

深圳明阳电路科技股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二二年度

信会师报字[2023]第 ZI10091 号

深圳明阳电路科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2022年01月01日至2022年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-107
三、	事务所执业证书	

审计报告

信会师报字[2023]第 ZI10091 号

深圳明阳电路科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳明阳电路科技股份有限公司（以下简称“明阳电路”）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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了明阳电路 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，我们独立于明阳电路，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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 销售收入的确认	
<p>事项描述</p> <p>明阳电路主要从事印制电路板（PCB）研发、生产及销售，销售渠道包括直接出口和国内销售。2022 年度，明阳电路营业收入为 1,968,927,603.68 元。由于营业收入为公司关键经营指标，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，为此我们将收入确认识别为关键审计事项。关于收入确认的会计政策详见附注三、（二十七）；关于营业收入披露详见附注五、（三十九）。</p>	<p>审计应对</p> <p>针对营业收入的确认，我们实施的审计程序主要包括：</p> <p>（1）了解和测试与销售和收款相关的关键内部控制设计和运行的有效性；</p> <p>（2）结合产品类型及客户类别对收入和毛利率执行实质性分析程序，评价销售业务的规模及变化趋势是否合理；</p> <p>（3）向主要客户发函确认销售金额以及应收账款余额，根据回函情况评价收入确认的真实性、准确性、完整性；</p> <p>（4）对销售和发货记录抽样执行细节测试，检查销售合同（订单）、工厂出库单、货代签收单、报关单、提单、客户签收记录、销售发票以及银行收款凭证等文件，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；</p> <p>（5）对收入执行截止测试，评价收入是否记录在恰当的会计期间。</p>

四、 其他信息

明阳电路管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括明阳电路 2022 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

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，管理层负责评估明阳电路的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督明阳电路的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对明阳电路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明阳电路不能持续经营。

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

（六）就明阳电路中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

(此页无正文)

立信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国·上海

2023 年 3 月 29 日

深圳明阳电路科技股份有限公司
合并资产负债表
2022年12月31日
(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	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	369,903,611.88	266,348,890.22
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	532,368,279.06	722,115,862.39
衍生金融资产			
应收票据	(三)		1,536,160.00
应收账款	(四)	325,506,461.30	414,612,301.68
应收款项融资	(五)		777,291.96
预付款项	(六)	6,834,056.44	8,249,782.39
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	17,652,337.31	51,586,528.12
买入返售金融资产			
存货	(八)	250,245,269.82	347,530,091.82
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	(九)	14,063,532.92	14,025,341.80
流动资产合计		1,516,573,548.73	1,826,782,250.38
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十)	436,718.80	456,468.07
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	(十一)	29,609,680.14	3,554,473.01
投资性房地产	(十二)	28,949,375.98	1,232,877.68
固定资产	(十三)	1,155,479,814.69	1,039,096,273.88
在建工程	(十四)	157,349,484.48	146,415,086.90
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十五)	18,512,298.45	25,330,104.09
无形资产	(十六)	90,074,307.15	82,537,456.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十七)	24,093,053.03	23,320,914.04
递延所得税资产	(十八)	29,155,028.28	23,781,897.77
其他非流动资产	(十九)	29,631,508.35	70,555,110.32
非流动资产合计		1,563,291,269.35	1,416,280,662.37
资产总计		3,079,864,818.08	3,243,062,912.75

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

深圳明阳电路科技股份有限公司
合并资产负债表（续）
2022年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（二十）	54,237,952.09	158,988,518.76
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（二十一）	16,278,934.57	
应付账款	（二十二）	509,917,965.26	767,100,655.20
预收款项			
合同负债	（二十三）	3,715,034.33	6,081,752.10
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（二十四）	51,269,500.37	47,796,189.90
应交税费	（二十五）	7,781,640.76	8,607,529.42
其他应付款	（二十六）	56,878,712.77	33,754,061.07
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十七）	10,660,859.26	8,827,712.41
其他流动负债	（二十八）	32,430.59	141,581.40
流动负债合计		710,773,030.00	1,031,298,000.26
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券	（二十九）	385,102,813.98	372,789,112.54
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（三十）	8,993,181.97	17,345,224.49
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（三十一）	42,717,452.21	32,563,318.28
递延所得税负债	（十八）	65,292,939.76	48,358,387.52
其他非流动负债			
非流动负债合计		502,106,387.92	471,056,042.83
负债合计		1,212,879,417.92	1,502,354,043.09
所有者权益：			
股本	（三十二）	298,795,704.00	294,756,807.00
其他权益工具	（三十三）	53,935,044.93	53,938,611.23
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十四）	1,015,309,441.68	987,392,604.15
减：库存股	（三十五）	32,969,963.60	10,995,520.85
其他综合收益	（三十六）	3,327,275.80	-8,671,970.21
专项储备			
盈余公积	（三十七）	59,957,844.86	50,173,187.59
一般风险准备			
未分配利润	（三十八）	468,630,052.49	375,749,435.65
归属于母公司所有者权益合计		1,866,985,400.16	1,742,343,154.56
少数股东权益			-1,634,284.90
所有者权益合计		1,866,985,400.16	1,740,708,869.66
负债和所有者权益总计		3,079,864,818.08	3,243,062,912.75

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳明阳电路科技股份有限公司
 母公司资产负债表
 2022年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		253,063,165.88	109,500,916.88
交易性金融资产		89,342,124.93	206,281,711.02
衍生金融资产			
应收票据	(一)		1,536,160.00
应收账款	(二)	100,413,520.08	344,025,389.08
应收款项融资	(三)		777,291.96
预付款项		3,574,578.95	4,439,696.15
其他应收款	(四)	38,530,025.37	31,729,593.81
存货		59,792,770.54	98,995,486.23
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		240,191.13	1,494,675.43
流动资产合计		544,956,376.88	798,780,920.56
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	(五)	1,456,969,689.40	1,370,142,701.99
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		14,763,927.44	3,554,473.01
投资性房地产		6,923,564.85	1,232,877.68
固定资产		163,431,755.78	149,373,735.90
在建工程		4,706,188.69	18,259,158.90
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		17,839,489.48	24,836,863.41
无形资产		26,852,498.69	27,007,511.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		11,528,569.44	13,185,841.93
递延所得税资产		15,447,623.54	11,194,937.13
其他非流动资产		302,183.09	2,903,009.12
非流动资产合计		1,718,765,490.40	1,621,691,110.93
资产总计		2,263,721,867.28	2,420,472,031.49

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

深圳明阳电路科技股份有限公司
 母公司资产负债表（续）
 2022年12月31日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		34,836,832.39	158,988,518.76
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		35,680,054.27	
应付账款		122,696,746.32	252,152,545.22
预收款项			
合同负债		249,466.25	1,068,793.92
应付职工薪酬		26,532,160.86	23,343,511.59
应交税费		1,505,224.12	1,314,477.28
其他应付款		35,293,282.71	24,345,462.12
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		10,350,856.39	8,533,373.43
其他流动负债		32,430.59	138,943.21
流动负债合计		267,177,053.90	469,885,625.53
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		385,102,813.98	372,789,112.54
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		8,579,176.48	17,182,578.73
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		13,187,934.84	6,144,323.71
递延所得税负债		21,061,854.16	16,756,013.50
其他非流动负债			
非流动负债合计		427,931,779.46	412,872,028.48
负债合计		695,108,833.36	882,757,654.01
所有者权益：			
股本		298,795,704.00	294,756,807.00
其他权益工具		53,935,044.93	53,938,611.23
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,017,943,726.58	987,392,604.15
减：库存股		32,969,963.60	10,995,520.85
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		59,957,844.86	50,173,187.59
未分配利润		170,950,677.15	162,448,688.36
所有者权益合计		1,568,613,033.92	1,537,714,377.48
负债和所有者权益总计		2,263,721,867.28	2,420,472,031.49

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳明阳电路科技股份有限公司
合并利润表
2022 年度
(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		1,968,927,603.68	1,854,089,273.40
其中：营业收入	(三十九)	1,968,927,603.68	1,854,089,273.40
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,761,629,742.98	1,739,522,878.26
其中：营业成本	(三十九)	1,482,326,199.36	1,454,805,692.81
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(四十)	11,689,392.70	8,581,238.80
销售费用	(四十一)	64,419,173.56	51,342,432.52
管理费用	(四十二)	121,796,787.50	120,934,901.22
研发费用	(四十三)	87,074,171.71	71,989,433.55
财务费用	(四十四)	-5,675,981.85	31,869,179.36
其中：利息费用		18,218,051.08	23,814,818.76
利息收入		5,748,804.07	8,170,937.01
加：其他收益	(四十五)	21,672,673.11	12,555,990.71
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十六)	1,917,422.74	28,307,039.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-19,749.27	-20,231.93
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	(四十七)	1,342,464.91	2,655,574.24
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十八)	4,774,989.35	-9,713,287.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十九)	-31,521,109.77	-30,861,303.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(五十)	-97,559.83	-406,342.40
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		205,386,741.21	117,104,067.25
加：营业外收入	(五十一)	382,005.12	1,462,589.15
减：营业外支出	(五十二)	87,417.53	241,016.45
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		205,681,328.80	118,325,639.95
减：所得税费用	(五十三)	23,456,128.04	11,089,753.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		182,225,200.76	107,235,886.00
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		182,225,200.76	107,235,886.00
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		182,225,200.76	109,643,882.40
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-2,407,996.40
六、其他综合收益的税后净额		11,999,246.01	-5,886,780.76
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		11,999,246.01	-5,886,780.76
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		11,999,246.01	-5,886,780.76
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		11,999,246.01	-5,886,780.76
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		194,224,446.77	101,349,105.24
归属于母公司所有者的综合收益总额		194,224,446.77	103,757,101.64
归属于少数股东的综合收益总额			-2,407,996.40
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	(五十四)	0.62	0.38
(二) 稀释每股收益（元/股）	(五十四)	0.61	0.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳明阳电路科技股份有限公司
 母公司利润表
 2022 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	(六)	751,040,833.14	893,973,091.52
减：营业成本	(六)	589,677,445.16	744,958,472.81
税金及附加		3,811,803.61	3,722,202.27
销售费用		20,920,838.84	23,506,319.51
管理费用		66,261,288.71	62,230,785.33
研发费用		31,187,617.71	31,261,714.56
财务费用		7,069,126.39	22,156,152.90
其中：利息费用		17,859,359.22	22,509,376.65
利息收入		3,683,746.02	5,528,266.84
加：其他收益		10,394,048.45	6,997,327.07
投资收益（损失以“-”号填列）	(七)	66,887,656.16	78,145,240.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-19,749.27	-20,231.93
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）		2,083,958.04	759,339.66
信用减值损失（损失以“-”号填列）		465,081.56	-1,266,626.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-14,001,838.97	-15,830,065.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-129,911.78	-130,742.02
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		97,811,706.18	74,811,918.05
加：营业外收入		157,926.77	621,891.98
减：营业外支出		69,905.99	52,346.94
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		97,899,726.96	75,381,463.09
减：所得税费用		53,154.25	-982,735.88
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		97,846,572.71	76,364,198.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		97,846,572.71	76,364,198.97
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		97,846,572.71	76,364,198.97
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳明阳电路科技股份有限公司
合并现金流量表
2022 年度
(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		2,180,631,542.80	1,746,655,127.68
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		181,269,340.34	143,868,743.62
收到其他与经营活动有关的现金	(五十五)	56,149,252.28	25,392,620.02
经营活动现金流入小计		2,418,050,135.42	1,915,916,491.32
购买商品、接受劳务支付的现金		1,486,005,471.99	1,398,429,413.96
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		364,098,821.60	354,290,616.86
支付的各项税费		25,921,974.41	13,626,620.41
支付其他与经营活动有关的现金	(五十五)	64,124,368.81	62,182,195.21
经营活动现金流出小计		1,940,150,636.81	1,828,528,846.44
经营活动产生的现金流量净额		477,899,498.61	87,387,644.88
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		2,504,193,978.08	3,230,004,981.37
取得投资收益收到的现金		9,947,537.12	27,077,196.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		246,073.00	869,051.84
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,514,387,588.20	3,257,951,229.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		357,940,864.89	435,339,090.15
投资支付的现金		2,388,221,058.52	3,581,376,700.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,746,161,923.41	4,016,715,790.15
投资活动产生的现金流量净额		-231,774,335.21	-758,764,560.31
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		28,918,760.00	
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		158,890,623.94	236,652,830.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		187,809,383.94	236,652,830.00
偿还债务支付的现金		275,897,900.00	224,552,233.27
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		85,509,128.19	90,097,486.74
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	(五十五)	10,963,982.02	12,761,246.67
筹资活动现金流出小计		372,371,010.21	327,410,966.68
筹资活动产生的现金流量净额		-184,561,626.27	-90,758,136.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,552,575.17	-6,315,605.66
五、现金及现金等价物净增加额		56,010,961.96	-768,450,657.77
加：期初现金及现金等价物余额		253,176,738.02	1,021,627,395.79
六、期末现金及现金等价物余额		309,187,699.98	253,176,738.02

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳明阳电路科技股份有限公司
 母公司现金流量表
 2022 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	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		1,021,881,491.43	722,755,001.64
收到的税费返还		70,527,152.36	51,915,260.68
收到其他与经营活动有关的现金		33,423,253.50	63,627,413.11
经营活动现金流入小计		1,125,831,897.29	838,297,675.43
购买商品、接受劳务支付的现金		618,058,662.85	656,228,054.90
支付给职工以及为职工支付的现金		152,795,228.86	163,338,209.57
支付的各项税费		3,764,024.06	1,653,315.56
支付其他与经营活动有关的现金		23,312,384.69	58,042,634.78
经营活动现金流出小计		797,930,300.46	879,262,214.81
经营活动产生的现金流量净额		327,901,596.83	-40,964,539.38
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		496,512,821.57	2,019,004,981.37
取得投资收益收到的现金		42,600,309.38	76,496,119.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,225,465.64	1,805,199.16
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		540,338,596.59	2,097,306,299.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		49,877,663.19	80,253,204.86
投资支付的现金		523,929,875.04	2,680,076,700.00
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			
投资活动现金流出小计		573,807,538.23	2,760,329,904.86
投资活动产生的现金流量净额		-33,468,941.64	-663,023,605.11
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		28,201,070.00	
取得借款收到的现金		78,662,780.00	186,826,900.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		106,863,850.00	186,826,900.00
偿还债务支付的现金		211,319,880.00	118,806,075.75
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		85,141,981.23	88,794,520.79
支付其他与筹资活动有关的现金		10,963,982.02	12,761,246.67
筹资活动现金流出小计		307,425,843.25	220,361,843.21
筹资活动产生的现金流量净额		-200,561,993.25	-33,534,943.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,164,889.26	394,786.22
五、现金及现金等价物净增加额		91,705,772.68	-737,128,301.48
加: 期初现金及现金等价物余额		100,642,481.99	837,770,783.47
六、期末现金及现金等价物余额		192,348,254.67	100,642,481.99

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

深圳明阳电路科技股份有限公司
合并所有者权益变动表
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													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	294,756,807.00			53,938,611.23	987,392,604.15	10,995,520.85	-8,671,970.21		50,173,187.59		375,749,435.65	1,742,343,154.56	-1,634,284.90	1,740,708,869.66
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	294,756,807.00			53,938,611.23	987,392,604.15	10,995,520.85	-8,671,970.21		50,173,187.59		375,749,435.65	1,742,343,154.56	-1,634,284.90	1,740,708,869.66
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	4,038,897.00			-3,566.30	27,916,837.53	21,974,442.75	11,999,246.01		9,784,657.27		92,880,616.84	124,642,245.60	1,634,284.90	126,276,530.50
(一) 综合收益总额							11,999,246.01				182,225,200.76	194,224,446.77		194,224,446.77
(二) 所有者投入和减少资本	4,038,897.00			-3,566.30	27,916,837.53	21,974,442.75						9,977,725.48	1,634,284.90	11,612,010.38
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本	1,697.00			-3,566.30	26,257.84							24,388.54		24,388.54
3. 股份支付计入所有者权益的金额	4,037,200.00				30,524,864.59	21,974,442.75						12,587,621.84		12,587,621.84
4. 其他					-2,634,284.90							-2,634,284.90	1,634,284.90	-1,000,000.00
(三) 利润分配									9,784,657.27		-89,344,583.92	-79,559,926.65		-79,559,926.65
1. 提取盈余公积									9,784,657.27		-9,784,657.27			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配											-79,559,926.65	-79,559,926.65		-79,559,926.65
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	298,795,704.00			53,935,044.93	1,015,309,441.68	32,969,963.60	3,327,275.80		59,957,844.86		468,630,052.49	1,866,985,400.16		1,866,985,400.16

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

深圳明阳电路科技股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2022年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	279,312,900.00			86,647,047.78	739,824,777.74	19,671,099.00	-2,785,189.45		42,536,767.69		357,507,973.15	1,483,373,177.91	773,711.50	1,484,146,889.41
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	279,312,900.00			86,647,047.78	739,824,777.74	19,671,099.00	-2,785,189.45		42,536,767.69		357,507,973.15	1,483,373,177.91	773,711.50	1,484,146,889.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	15,443,907.00			-32,708,436.55	247,567,826.41	-8,675,578.15	-5,886,780.76		7,636,419.90		18,241,462.50	258,969,976.65	-2,407,996.40	256,561,980.25
（一）综合收益总额							-5,886,780.76				109,643,882.40	103,757,101.64	-2,407,996.40	101,349,105.24
（二）所有者投入和减少资本	15,443,907.00			-32,708,436.55	247,567,826.41	-8,675,578.15						238,978,875.01		238,978,875.01
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本	15,565,727.00			-32,708,436.55	241,339,857.40							224,197,147.85		224,197,147.85
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-121,820.00				6,227,969.01	-8,675,578.15						14,781,727.16		14,781,727.16
4. 其他														
（三）利润分配									7,636,419.90		-91,402,419.90	-83,766,000.00		-83,766,000.00
1. 提取盈余公积									7,636,419.90		-7,636,419.90			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配												-83,766,000.00		-83,766,000.00
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	294,756,807.00			53,938,611.23	987,392,604.15	10,995,520.85	-8,671,970.21		50,173,187.59		375,749,435.65	1,742,343,154.56	-1,634,284.90	1,740,708,869.66

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳明阳电路科技股份有限公司
 母公司所有者权益变动表
 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										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	294,756,807.00			53,938,611.23	987,392,604.15	10,995,520.85			50,173,187.59	162,448,688.36	1,537,714,377.48
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	294,756,807.00			53,938,611.23	987,392,604.15	10,995,520.85			50,173,187.59	162,448,688.36	1,537,714,377.48
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	4,038,897.00			-3,566.30	30,551,122.43	21,974,442.75			9,784,657.27	8,501,988.79	30,898,656.44
(一) 综合收益总额										97,846,572.71	97,846,572.71
(二) 所有者投入和减少资本	4,038,897.00			-3,566.30	30,551,122.43	21,974,442.75					12,612,010.38
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本	1,697.00			-3,566.30	26,257.84						24,388.54
3. 股份支付计入所有者权益的金额	4,037,200.00				30,524,864.59	21,974,442.75					12,587,621.84
4. 其他											
(三) 利润分配									9,784,657.27	-89,344,583.92	-79,559,926.65
1. 提取盈余公积									9,784,657.27	-9,784,657.27	
2. 对所有者(或股东)的分配										-79,559,926.65	-79,559,926.65
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	298,795,704.00			53,935,044.93	1,017,943,726.58	32,969,963.60			59,957,844.86	170,950,677.15	1,568,613,033.92

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

深圳明阳电路科技股份有限公司
 母公司所有者权益变动表（续）
 2022年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	279,312,900.00			86,647,047.78	739,824,777.74	19,671,099.00			42,536,767.69	177,486,909.29	1,306,137,303.50
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	279,312,900.00			86,647,047.78	739,824,777.74	19,671,099.00			42,536,767.69	177,486,909.29	1,306,137,303.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	15,443,907.00			-32,708,436.55	247,567,826.41	-8,675,578.15			7,636,419.90	-15,038,220.93	231,577,073.98
（一）综合收益总额										76,364,198.97	76,364,198.97
（二）所有者投入和减少资本	15,443,907.00			-32,708,436.55	247,567,826.41	-8,675,578.15					238,978,875.01
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本	15,565,727.00			-32,708,436.55	241,339,857.40						224,197,147.85
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-121,820.00				6,227,969.01	-8,675,578.15					14,781,727.16
4. 其他											
（三）利润分配									7,636,419.90	-91,402,419.90	-83,766,000.00
1. 提取盈余公积									7,636,419.90	-7,636,419.90	
2. 对所有者（或股东）的分配										-83,766,000.00	-83,766,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	294,756,807.00			53,938,611.23	987,392,604.15	10,995,520.85			50,173,187.59	162,448,688.36	1,537,714,377.48

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳明阳电路科技股份有限公司

二〇二二年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

深圳明阳电路科技股份有限公司系 2016 年 1 月 22 日在原深圳明阳电路科技有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司(若无特殊说明, 以下简称“公司”或“本公司”)。原深圳明阳电路科技有限公司系由明阳科技(香港)有限公司(在中国香港注册成立)及深圳市速正电子有限公司于 2001 年 7 月 31 日共同出资设立。公司设立时注册资本为人民币 415 万元, 经历次增资扩股、股权转让, 2016 年整体变更为股份有限公司前, 注册资本为人民币 7,312.58 万元。

2016 年 1 月 16 日, 深圳明阳电路科技有限公司股东会做出决议, 以 2015 年 7 月 31 日为基准日, 将深圳明阳电路科技有限公司整体变更设立为股份有限公司, 注册资本为人民币 8,400.00 万元。原深圳明阳电路科技有限公司的全体股东即为深圳明阳电路科技股份有限公司的全体股东。按照发起人协议及章程的规定, 各股东以其所拥有的截至 2015 年 7 月 31 日止深圳明阳电路科技有限公司的净资产 311,774,876.23 元, 按原出资比例认购公司股份, 按 1:0.2694 的比例折合股份总额, 共计 8,400.00 万股, 净资产大于股本部分 227,774,876.23 元计入资本公积。2016 年 1 月 16 日, 深圳明阳电路科技股份有限公司召开创立大会。2016 年 1 月 22 日, 深圳市市场监督管理局核准公司整体改制设立股份有限公司的变更登记并换发注册类型为股份有限公司的《企业法人营业执照》。

经中国证券监督管理委员会《关于核准深圳明阳电路科技股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可〔2017〕2376 号)核准, 2018 年 1 月 23 日, 深圳明阳电路科技股份有限公司向社会公众公开发行人民币普通股(A 股)30,800,000.00 股, 每股面值 1 元, 发行价格为 22.30 元, 募集资金总额 686,840,000.00 元, 扣除相关发行费用后实际募集资金净额为人民币 639,108,852.20 元, 并于 2018 年 2 月 1 日在深圳证券交易所创业板市场上市, 股票代码“300739”, 所属行业为计算机、通信和其他电子设备制造业。

截至 2022 年 12 月 31 日, 公司基本情况如下:

注册资本及股本: 29,879.57 万元。

统一社会信用代码: 914403007298410748

法人代表及实际控制人: 张佩珂

注册地及总部地址: 深圳市宝安区新桥街道上星第二工业区南环路 32 号 B 栋。

主营业务：印制电路板（PCB）研发、生产及销售。

经营范围：从事信息、通讯产品的技术开发。增加：货物及技术进出口。生产经营层压多层线路板；增加：生产经营精密在线测量仪器；增加：生产经营柔性线路板；增加：载板、类载板、高密度互联积层、高频高速的设计、生产和销售。

营业期限：永续经营。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 3 月 29 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
九江明阳电路科技有限公司（简称“九江明阳”）
明阳电路（香港）有限公司（简称“香港明阳”）
Sunshine PCB GmbH（简称“德国明阳”）
Sunshine Circuits USA,LLC（简称“美国明阳”）
珠海明阳电路科技有限公司（简称“珠海明阳”）
深圳明阳芯蕊半导体有限公司（简称“明阳芯蕊”）
Sunshine Circuits (Singapore) Pte. Ltd.（简称“新加坡明阳”）
Sunshine Circuits (M) Sdn. Bhd.（简称“槟城明阳”）

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），以及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》的相关规定编制。

（二）持续经营

本公司无影响持续经营能力的事项，预计未来十二个月内具备持续经营的能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 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) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，香港明阳的记账本位币为港币，美国明阳的记账本位币为美元，德国明阳的记账本位币为欧元，新加坡明阳的记账本位币为美元，槟城明阳的记账本位币为美元。本财务报表以人民币列示。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,合并范围包括本公司及全部子公司。控制,是指公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。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。

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。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表,同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

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,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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下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。

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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

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

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

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。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的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的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额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。

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，采用交易发生日的即期汇率

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(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、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和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：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

— 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。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，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应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。

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和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的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。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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) 所转移金融资产的账面价值;
- (2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(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(债务工具)的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照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) 终止确认部分的账面价值;
- (2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权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(债务工具)的情形)之和。

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

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,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,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将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新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对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（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司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。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，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。

对于租赁应收款，本公司选择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。

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。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法
- (2) 包装物采用一次转销法

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（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。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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“（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售

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

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额,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时,调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的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。

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。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算,除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。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,同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权

投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，

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；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

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

(十六) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）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且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20-40	5.00	2.38-4.75
机器设备	平均年限法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备及其他	平均年限法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	平均年限法	4	5.00	23.75
环保设备及设施	平均年限法	3-10	5.00	9.50-31.67
固定资产装修	平均年限法	5-10	0.00	10.00-20.00

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。

(十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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。

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。

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。

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。

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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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摊销；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，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	依据
土地使用权	30-50年	平均年限法	0.00%	土地使用权剩余年限
计算机软件	10年	平均年限法	0.00%	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

3、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

4、开发阶段支出资本化的具体条件

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

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

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，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。

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。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，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用均在各费用项目的预计受益期内平均摊销，如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,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。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

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:公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,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) 履行该义务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。

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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。

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

(二十五) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本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。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，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。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则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。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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股份支付交易,本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易,在等待期内的每个资产负债表日,本公司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,将当期取得的服务计入相关成本或费用,并相应计入负债。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。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件,使其成为以权益结算的股份支付的,在修改日(无论发生在等待期内还是等待期结束后),本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付,将已取得的服务计入资本公积,同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债,两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期,本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十六) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一,在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债:

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务;
 - (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务;
 - (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具(例如转股权等),且该衍生工具不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进行结算;
 - (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款;
 - (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。
- 不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具,在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

(二十七) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。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。

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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 本公司收入确认原则

国内销售：公司国内销售在货物交付到买方指定地点，客户签收后确认收入。

出口销售：公司出口销售在完成报关出口后，客户（或客户指定的公司）签收货物时确认收入。

(二十八) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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。

(二十九) 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或非货币性资产，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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府无偿取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

2、 本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

(三十一) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用

权资产。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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（二十）长期资产减值”所述原则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。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），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；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司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公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

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或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选

择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

-

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 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；
- 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，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。

2、 本公司作为出租人

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

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租

金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，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。

(2) 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(十) 金融工具”进行会计处理。

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。

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：

- 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；
- 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。

融资租赁的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：

- 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；
- 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，本公司按照本附注“三、(十) 金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、(二十七) 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额

的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（三十二）终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- （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。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。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列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

（三十三）套期会计

1、套期保值的分类

（1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

（2）现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

（3）境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对

套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

- (1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系。
- (2) 被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- (3) 采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当

期损益)。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生,则以前计入其他综合收益中的套期工具累计利得或损失转出,计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期),或者撤销了对套期关系的指定,则以前计入其他综合收益的金额不转出,直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期,包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期,其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益,而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时,任何计入其他综合收益的累计利得或损失转出,计入当期损益。

(三十四) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部,以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分:(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征,并且满足一定条件的,则可合并为一个经营分部。

(三十五) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号,以下简称“解释第 15 号”)。

① 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了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及其列报,规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行,对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售,应当进行追溯调整。

本公司执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同

的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

本公司执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

本期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
深圳明阳电路科技股份有限公司	15%
九江明阳电路科技有限公司	15%
珠海明阳电路科技有限公司	25%
深圳明阳芯蕊半导体有限公司	25%
明阳电路（香港）有限公司	16.5%
Sunshine PCB GmbH	15.83%
Sunshine Circuits USA,LLC	21%
Sunshine Circuits (Singapore) Pte. Ltd.	17%
Sunshine Circuits (M) Sdn. Bhd.	24%

(二) 税收优惠

- 公司于 2020 年 12 月 11 日经深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局批准，取得编号为 GR202044200430 的高新技术企业证书，有效期三年。根据《企业所得税法》及《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函【2009】203 号）之规定，公司 2022 年度享受高新技术企业所得税优惠政策，减按 15% 的税率征收企业所得税。

- 2、 本公司之子公司九江明阳于 2020 年 9 月 14 日经江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地方税务局批准,取得编号为 GR202036001232 的高新技术企业证书,有效期三年。根据《企业所得税法》及《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函【2009】203 号)之规定,九江明阳 2022 年度享受高新技术企业所得税优惠政策,减按 15%的税率征收企业所得税。
- 3、 根据香港《2018 年税务(修订)(第 3 号)条例》(《修订条例》),2018 年 4 月 1 日起,香港开始实行利得税两级制。在利得税两级制下,本公司之子公司香港明阳 2022 年度低于 200 万元港币的利得税税率将降至 8.25%,其后的利润则继续按 16.5%征税。
- 4、 2019 年,马来西亚出台对中小企业的税收优惠政策,根据该政策,对于在马来西亚成立的中小型居民企业(实收资本不高于 250 万马币,且不属于拥有超过该限额的公司的企业集团),其取得的首 60 万马币以内的所得可以适用 17%的税率,超过部分适用 24%的税率。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	31,255.58	25,128.27
银行存款	357,277,703.57	252,754,255.27
其他货币资金	12,594,652.73	13,569,506.68
合计	369,903,611.88	266,348,890.22
其中:存放在境外的款项总额	55,221,814.71	60,125,119.02

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制,因资金集中管理支取受限,以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	10,714,911.21	10,863.10
保函保证金		3,912,305.84
用于担保的定期存款或通知存款	50,000,000.00	
POS 机保证金	850.00	
远期结售汇保证金		4,313,717.31
建设项目保证金		3,035,268.92
合计	60,715,761.21	11,272,155.17

截至 2022 年 12 月 31 日,10,714,911.21 元为公司申请开具银行承兑汇票存入银行的保证金;50,000,000.00 元为质押的定期存款;850.00 元为公司购买 POS 机而存放在银行的保证金存款。

(二) 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	532,368,279.06	722,115,862.39
其中：理财产品本金	490,002,747.43	716,000,000.00
理财产品利息	7,411,938.49	2,958,809.17
权益工具投资	34,685,128.29	
其他	268,464.85	3,157,053.22
合计	532,368,279.06	722,115,862.39

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		1,536,160.00
合计		1,536,160.00

2、 期末公司无已质押的应收票据

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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	2,449,425.04	
合计	2,449,425.04	

4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	342,638,380.35	436,434,001.74
1至2年(含2年)		
2至3年(含3年)		
3年以上	5,851.69	5,691.51
小计	342,644,232.04	436,439,693.25
减：坏账准备	17,137,770.74	21,827,391.57
合计	325,506,461.30	414,612,301.68

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	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
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备	342,644,232.04	100.00	17,137,770.74	5.00	325,506,461.30	436,439,693.25	100.00	21,827,391.57	5.00	414,612,301.68
其中：										
账龄组合	342,644,232.04	100.00	17,137,770.74	5.00	325,506,461.30	436,439,693.25	100.00	21,827,391.57	5.00	414,612,301.68
合计	342,644,232.04	100.00	17,137,770.74		325,506,461.30	436,439,693.25	100.00	21,827,391.57		414,612,301.68

期末无按单项计提坏账准备的应收账款。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	342,638,380.35	17,131,919.05	5.00
1-2年 (含2年)			
2-3年 (含3年)			
3年以上	5,851.69	5,851.69	100.00
合计	342,644,232.04	17,137,770.74	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	21,827,391.57	-4,689,620.83			17,137,770.74
合计	21,827,391.57	-4,689,620.83			17,137,770.74

4、 本期无实际核销的应收账款情况

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	60,836,324.98	17.75	3,041,816.25
第二名	41,827,041.92	12.21	2,091,352.10
第三名	25,988,977.99	7.58	1,299,448.90
第四名	20,427,380.23	5.96	1,021,369.01
第五名	12,214,180.00	3.56	610,709.00
合计	161,293,905.12	47.06	8,064,695.26

6、 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7、 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(五) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据		777,291.96
合计		777,291.96

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	777,291.96		777,291.96			
合计	777,291.96		777,291.96			

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,601,703.84	96.60	8,249,782.39	100.00
1至2年	232,352.60	3.40		
合计	6,834,056.44	100.00	8,249,782.39	100.00

2、 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项

3、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	1,612,773.51	23.60
第二名	1,007,618.19	14.74
第三名	572,754.04	8.38
第四名	424,528.30	6.21
第五名	420,000.00	6.15
合计	4,037,674.04	59.08

(七) 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		
其他应收款项	17,652,337.31	51,586,528.12
合计	17,652,337.31	51,586,528.12

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	17,916,406.89	51,482,561.57
1至2年(含2年)	63,067.07	559,008.15
2至3年(含3年)	147,727.52	894,460.20
3年以上	2,218,921.69	1,429,652.58
小计	20,346,123.17	54,365,682.50
减：坏账准备	2,693,785.86	2,779,154.38
合计	17,652,337.31	51,586,528.12

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	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
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	15,109.91	0.07	15,109.91	100.00						
其中:										
按单项金额不重大计提	15,109.91	0.07	15,109.91	100.00						
按组合计提坏账准备	20,331,013.26	99.93	2,678,675.95	13.18	17,652,337.31	54,365,682.50	100.00	2,779,154.38	5.11	51,586,528.12
其中:										
账龄组合	9,940,587.53	48.86	2,678,675.95	26.95	7,261,911.58	18,698,325.23	34.39	2,779,154.38	14.86	15,919,170.85
无信用风险组合	10,390,425.73	51.07			10,390,425.73	35,667,357.27	65.61			35,667,357.27
合计	20,346,123.17	100.00	2,693,785.86		17,652,337.31	54,365,682.50	100.00	2,779,154.38		51,586,528.12

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
终止合作客户	15,109.91	15,109.91	100.00	终止合作, 预计无法收回
合计	15,109.91	15,109.91		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	7,525,981.16	376,299.06	5.00
1-2年(含2年)	47,957.16	9,591.43	20.00
2-3年(含3年)	147,727.52	73,863.77	50.00
3年以上	2,218,921.69	2,218,921.69	100.00
合计	9,940,587.53	2,678,675.95	

(3) 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)	
上年年末余额	2,779,154.38			2,779,154.38
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-100,478.43		15,109.91	-85,368.52
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,678,675.95		15,109.91	2,693,785.86

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	2,779,154.38	-85,368.52			2,693,785.86
合计	2,779,154.38	-85,368.52			2,693,785.86

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收出口退税款	10,390,425.73	35,667,357.27
保证金及押金	4,711,942.30	3,271,898.84
应收暂付款	5,014,474.14	15,368,626.39
员工备用金及借款	229,281.00	57,800.00
合计	20,346,123.17	54,365,682.50

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	应收出口退税款	7,069,619.59	1年以内	34.75	
第二名	应收出口退税款	3,320,806.14	1年以内	16.32	
第三名	保证金及押金	1,532,212.00	1年以内	7.53	76,610.60
第四名	应收暂付款	1,070,477.89	1年以内	5.26	53,523.89
第五名	保证金及押金	860,000.00	3-4年(含4年)	4.23	860,000.00
合计		13,853,115.62		68.09	990,134.49

(8) 期末无涉及政府补助的其他应收款项

(9) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

(10) 期末无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

(八) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	79,963,787.87	6,699,330.40	73,264,457.47	100,534,588.39	5,058,312.21	95,476,276.18
委托加工物资	33,046.02		33,046.02			
在产品	40,412,273.05	548,595.16	39,863,677.89	76,442,532.32	3,983,841.46	72,458,690.86
库存商品	114,549,707.54	23,391,886.51	91,157,821.03	144,048,206.75	24,624,579.04	119,423,627.71
发出商品	45,926,267.41		45,926,267.41	60,171,497.07		60,171,497.07
合计	280,885,081.89	30,639,812.07	250,245,269.82	381,196,824.53	33,666,732.71	347,530,091.82

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,058,312.21	4,506,297.35		2,865,279.16		6,699,330.40
在产品	3,983,841.46	518,996.16		3,954,242.46		548,595.16
库存商品	24,624,579.04	22,047,073.13		23,279,765.66		23,391,886.51
合计	33,666,732.71	27,072,366.64		30,099,287.28		30,639,812.07

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税进项税	9,138,697.66	9,126,900.96
增值税留抵税额	2,101,791.91	2,396,505.24
预缴企业所得税	2,273,004.97	1,475,710.12
其他待摊费用	550,038.38	1,026,225.48
合计	14,063,532.92	14,025,341.80

(十) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备		
1. 合营企业										
小计										
2. 联营企业										
深圳市航城企业总部 管理有限公司	456,468.07			-19,749.27						436,718.80
小计	456,468.07			-19,749.27						436,718.80
合计	456,468.07			-19,749.27						436,718.80

(十一) 其他非流动金融资产

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	29,609,680.14	3,554,473.01
其中： 权益工具投资	29,609,680.14	3,554,473.01
合计	29,609,680.14	3,554,473.01

其他非流动金融资产的说明：本科目列示之权益工具投资为本公司持有西安西交一八九六科创投资合伙企业（有限合伙）7.2%的股权份额；持有西安一九零八新能源科技有限公司 1.3636%的股权份额；持有深圳国科嘉和战略新兴产业私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）20.00%的股权份额以及持有 SAX 公司 2.56%的股权份额。

(十二) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	1,878,673.56	1,878,673.56
(2) 本期增加金额	31,864,769.82	31,864,769.82
—存货\固定资产\在建工程转入	31,864,769.82	31,864,769.82
(3) 本期减少金额	1,878,673.56	1,878,673.56
—转入固定资产	1,878,673.56	1,878,673.56
(4) 期末余额	31,864,769.82	31,864,769.82
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 上年年末余额	645,795.88	645,795.88
(2) 本期增加金额	3,002,765.26	3,002,765.26
—计提或摊销	2,892,504.40	2,892,504.40
—固定资产转入	110,260.86	
(3) 本期减少金额	733,167.30	733,167.30
—转入固定资产	733,167.30	733,167.30
(4) 期末余额	2,915,393.84	2,915,393.84
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	28,949,375.98	28,949,375.98
(2) 上年年末账面价值	1,232,877.68	1,232,877.68

2、 期末无未办妥产权证书的投资性房地产情况

(十三) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,155,145,376.57	1,038,880,854.93
固定资产清理	334,438.12	215,418.95
合计	1,155,479,814.69	1,039,096,273.88

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	运输设备	环保设备及设施	固定资产装修	合计
1. 账面原值							
(1) 上年年末余额	425,119,365.63	866,380,876.44	38,406,399.04	10,531,775.97	70,641,966.29	43,700,871.37	1,454,781,254.74
(2) 本期增加金额	28,394,822.18	210,815,904.63	4,031,967.65	340,197.41	9,488,433.49	13,208,193.13	266,279,518.49
—购置	12,189,803.08	46,885,009.11	2,762,078.33	233,117.76	500,038.98		62,570,047.26
—在建工程转入	12,100,283.97	163,529,678.36	1,202,654.87	107,079.65	8,988,394.51	13,208,193.13	199,136,284.49
—报表折算差异	2,226,061.57	334,845.48	67,234.45				2,628,141.50
—投资性房地产转入	1,878,673.56						1,878,673.56
—其他增加		66,371.68					66,371.68
(3) 本期减少金额	32,217,784.10	7,759,321.87	2,394,376.42		119,861.11		42,491,343.50
—处置或报废		7,600,029.84	2,394,376.42		101,238.94		10,095,645.20
—转入投资性房地产	31,796,808.64						31,796,808.64
—其他减少	420,975.46	159,292.03			18,622.17		598,889.66
(4) 期末余额	421,296,403.71	1,069,437,459.20	40,043,990.27	10,871,973.38	80,010,538.67	56,909,064.50	1,678,569,429.73
2. 累计折旧							
(1) 上年年末余额	33,812,267.64	294,322,454.56	26,994,497.89	7,858,601.55	38,940,766.50	11,044,445.56	412,973,033.70
(2) 本期增加金额	13,274,576.00	84,694,523.94	4,604,407.30	1,030,563.79	6,654,473.60	5,123,021.01	115,381,565.64
—计提	12,362,031.07	84,524,295.63	4,578,918.97	1,030,563.79	6,654,473.60	5,123,021.01	114,273,304.07
—报表折算差异	179,377.63	170,228.31	25,488.33				375,094.27
—投资性房地产转入	733,167.30						733,167.30
(3) 本期减少金额	2,867,673.66	4,717,547.03	2,230,861.35	105.09	541,699.13		10,357,886.26
—处置或报废		4,592,365.67	2,230,861.35	105.09	541,699.13		7,365,031.24
—转入投资性房地产	2,867,673.66						2,867,673.66
—其他减少		125,181.36					125,181.36

深圳明阳电路科技股份有限公司
二〇二二年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	运输设备	环保设备及设施	固定资产装修	合计
(4) 期末余额	44,219,169.98	374,299,431.47	29,368,043.84	8,889,060.25	45,053,540.97	16,167,466.57	517,996,713.08
3. 减值准备							
(1) 上年年末余额		2,926,135.34	1,230.77				2,927,366.11
(2) 本期增加金额		2,307,516.84	36,286.00		466,787.63		2,810,590.47
—计提		2,307,516.84	36,286.00		466,787.63		2,810,590.47
(3) 本期减少金额		274,330.50	36,286.00				310,616.50
—处置或报废		274,330.50	36,286.00				310,616.50
(4) 期末余额		4,959,321.68	1,230.77		466,787.63		5,427,340.08
4. 账面价值							
(1) 期末账面价值	377,077,233.73	690,178,706.05	10,674,715.66	1,982,913.13	34,490,210.07	40,741,597.93	1,155,145,376.57
(2) 上年年末账面价值	391,307,097.99	569,132,286.54	11,410,670.38	2,673,174.42	31,701,199.79	32,656,425.81	1,038,880,854.93

3、 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	16,488,517.73	10,291,608.63	4,959,321.69	1,237,587.41	
电子设备	57,094.01	54,239.21	1,230.77	1,624.03	
环保设备	5,774,175.58	5,292,926.94	466,787.63	14,461.01	
合计	22,319,787.32	15,638,774.78	5,427,340.09	1,253,672.45	

4、 期末无通过经营租赁租出的固定资产情况

5、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
倒班宿舍 B	3,424,198.98	产权证办理中
倒班宿舍 C	3,423,706.58	产权证办理中
厂房 B	235,317,833.41	产权证办理中
污水处理厂二期	17,906,169.61	产权证办理中

6、 固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产清理	334,438.12	215,418.95
合计	334,438.12	215,418.95

(十四) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	157,349,484.48	146,415,086.90
工程物资		
合计	157,349,484.48	146,415,086.90

2、 在建工程情况

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
九江明阳厂房及配套设施	34,695,742.51	1,638,152.64	33,057,589.87	42,248,128.89		42,248,128.89
设备、软件等的安装及调试	12,776,961.87		12,776,961.87	91,042,108.70		91,042,108.70
珠海明阳厂区建设项目	107,931,286.03		107,931,286.03			
其他	3,583,646.71		3,583,646.71	13,124,849.31		13,124,849.31
合计	158,987,637.12	1,638,152.64	157,349,484.48	146,415,086.90		146,415,086.90

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年 年末余额	本期增加金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
九江明阳厂房 及配套设施	/	42,248,128.89	50,740,972.73	51,962,096.37	6,331,262.74	34,695,742.51	/	/				募集资金/ 自有资金
珠海明阳厂区 建设项目	761,011,677.00	756,618.87	107,174,667.16			107,931,286.03	14.18	建设中				自有资金
合计		43,004,747.76	157,915,639.89	51,962,096.37	6,331,262.74	142,627,028.54						

4、 本期计提在建工程减值准备情况

项目	本期计提金额	计提原因
九江明阳厂房及配套设施	1,638,152.64	部分工程规划调整停工
合计	1,638,152.64	

(十五) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	35,365,607.93	35,365,607.93
(2) 本期增加金额	8,819,107.23	8,819,107.23
—新增租赁	8,743,715.43	8,743,715.43
—报表折算差异	75,391.80	75,391.80
(3) 本期减少金额	8,358,402.24	8,358,402.24
—处置	8,358,402.24	8,358,402.24
(4) 期末余额	35,826,312.92	35,826,312.92
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	10,035,503.84	10,035,503.84
(2) 本期增加金额	10,615,792.12	10,615,792.12
—计提	10,615,792.12	10,615,792.12
(3) 本期减少金额	3,337,281.49	3,337,281.49
—处置	3,337,281.49	3,337,281.49
(4) 期末余额	17,314,014.47	17,314,014.47
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	18,512,298.45	18,512,298.45
(2) 上年年末账面价值	25,330,104.09	25,330,104.09

(十六) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	66,432,813.49	27,927,445.49	94,360,258.98
(2) 本期增加金额		12,466,734.84	12,466,734.84
—购置		12,437,845.29	12,437,845.29

项目	土地使用权	软件	合计
—财务报表折算差异		28,889.55	28,889.55
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	66,432,813.49	40,394,180.33	106,826,993.82
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	3,877,051.38	7,945,750.99	11,822,802.37
(2) 本期增加金额	1,520,212.32	3,409,671.98	4,929,884.30
—计提	1,520,212.32	3,401,728.56	4,921,940.88
—财务报表折算差异		7,943.42	7,943.42
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	5,397,263.70	11,355,422.97	16,752,686.67
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	61,035,549.79	29,038,757.36	90,074,307.15
(2) 上年年末账面价值	62,555,762.11	19,981,694.50	82,537,456.61

(十七) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修改造费	20,643,906.01	17,544,680.77	14,095,533.75		24,093,053.03
其他	2,677,008.03			2,677,008.03	
合计	23,320,914.04	17,544,680.77	14,095,533.75	2,677,008.03	24,093,053.03

(十八) 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		上年年末余额	
	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	55,984,268.46	8,657,209.83	59,683,317.78	9,285,561.80
已计提未支付费用	897,196.33	134,579.45	1,004,836.12	150,725.42
递延收益	31,936,537.48	4,790,480.67	20,507,273.84	3,076,091.07
未实现内部利润	14,238,347.30	2,135,752.09	11,295,415.78	1,694,312.36
可弥补亏损	63,185,352.02	9,477,802.80	41,725,397.83	6,258,809.67
固定资产折旧	16,355,291.15	2,453,293.67	14,366,427.24	2,154,964.08
股份支付	8,842,235.46	1,326,335.32	6,832,246.42	1,024,836.97
未确认融资费用	1,157,181.85	173,577.27	890,410.76	133,561.61
权益法核算的投资收益	39,981.20	5,997.18	20,231.93	3,034.79
合计	192,636,391.25	29,155,028.28	156,325,557.70	23,781,897.77

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产税法加速折旧	427,191,934.33	64,078,790.15	316,318,914.68	47,447,837.21
交易性金融资产公允价值变动	8,094,330.75	1,214,149.61	6,070,335.37	910,550.31
合计	435,286,265.08	65,292,939.76	322,389,250.05	48,358,387.52

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	1,552,592.95	1,517,326.99
可抵扣亏损	42,915,828.76	29,830,099.16
合计	44,468,421.71	31,347,426.15

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
2023 年度			
2024 年度			
2025 年度	903,260.68	903,260.68	
2026 年度	9,631,985.61	9,631,985.61	
2027 年度	18,113,144.43		
永久性可抵扣亏损	14,267,438.04	19,294,852.87	
合计	42,915,828.76	29,830,099.16	

(十九) 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
预付设备款项	28,427,225.43		28,427,225.43	62,594,664.71		62,594,664.71
预付工程款项	1,204,282.92		1,204,282.92	4,525,101.21		4,525,101.21
其他预付长期资产款项				3,435,344.40		3,435,344.40
合计	29,631,508.35		29,631,508.35	70,555,110.32		70,555,110.32

(二十) 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	34,823,000.00	133,889,700.00
保证、质押借款		25,000,000.00
银行承兑汇票贴现	19,401,119.70	
应付利息	13,832.39	98,818.76
合计	54,237,952.09	158,988,518.76

2、 期末无已逾期未偿还的短期借款

(二十一) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	16,278,934.57	
合计	16,278,934.57	

(二十二) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	355,287,172.67	735,614,905.15
1-2年(含2年)	132,827,952.27	18,152,021.40
2-3年(含3年)	12,316,159.64	11,985,806.05
3年以上	9,486,680.68	1,347,922.60
合计	509,917,965.26	767,100,655.20

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商一	15,168,141.59	未达到合同约定的付款条件
供应商二	13,600,381.01	未达到合同约定的付款条件
供应商三	8,977,480.00	未达到合同约定的付款条件
供应商四	8,313,597.74	未达到合同约定的付款条件
供应商五	7,876,349.29	未达到合同约定的付款条件
供应商六	6,307,598.22	未达到合同约定的付款条件
合计	60,243,547.85	

(二十三) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	3,715,034.33	6,081,752.10
合计	3,715,034.33	6,081,752.10

(二十四) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	47,796,189.90	359,891,509.57	356,418,199.10	51,269,500.37
离职后福利-设定提存计划		18,617,781.40	18,617,781.40	
辞退福利		332,675.00	332,675.00	
合计	47,796,189.90	378,841,965.97	375,368,655.50	51,269,500.37

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	45,729,261.13	322,244,636.51	316,770,189.08	51,203,708.56
(2) 职工福利费	165,236.17	19,736,582.79	19,892,304.81	9,514.15
(3) 社会保险费	301,109.21	6,785,385.54	7,084,811.59	1,683.16
其中：医疗保险费	270,900.95	6,044,115.71	6,313,333.50	1,683.16
工伤保险费		589,151.00	589,151.00	
生育保险费	30,208.26	152,118.83	182,327.09	
(4) 住房公积金		6,062,460.80	6,062,460.80	
(5) 工会经费和职工教育经费		507,152.98	507,152.98	
(6) 劳务派遣	1,600,583.39	4,555,290.95	6,101,279.84	54,594.50
(7) 其他				
合计	47,796,189.90	359,891,509.57	356,418,199.10	51,269,500.37

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		18,086,106.15	18,086,106.15	
失业保险费		531,675.25	531,675.25	
合计		18,617,781.40	18,617,781.40	

(二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	428,124.54	
企业所得税	3,284,609.76	5,040,004.05
个人所得税	1,027,995.25	1,030,842.25
城市维护建设税	1,040,692.91	715,494.07
房产税	910,878.35	686,161.46
教育费附加	743,352.08	511,067.19
土地使用税	92,350.46	123,133.95
其他	253,637.41	500,826.45
合计	7,781,640.76	8,607,529.42

(二十六) 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		
其他应付款项	56,878,712.77	33,754,061.07
合计	56,878,712.77	33,754,061.07

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
未结算费用	22,720,049.80	21,989,425.65
限制性股票回购义务	32,939,548.40	10,995,520.85
押金及保证金	1,219,114.57	769,114.57
合计	56,878,712.77	33,754,061.07

(2) 期末无账龄超过一年的重要其他应付款项

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	10,660,859.26	8,827,712.41
合计	10,660,859.26	8,827,712.41

(二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销增值税销项	32,430.59	141,581.40
合计	32,430.59	141,581.40

(二十九) 应付债券

1、 应付债券明细

项目	期末余额	上年年末余额
可转换公司债券	385,102,813.98	372,789,112.54
合计	385,102,813.98	372,789,112.54

2、 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本期转股	期末余额
明电转债	100.00	2020/12/15	6年	673,000,000.00	372,789,112.54		2,995,642.82	12,697,128.22	3,351,369.60	27,700.00	385,102,813.98
合计				673,000,000.00	372,789,112.54		2,995,642.82	12,697,128.22	3,351,369.60	27,700.00	385,102,813.98

应付债券说明：

公司发行的可转换公司债券为复合金融工具，同时包含金融负债成分和权益工具成分。初始计量时先确定金融负债成分的公允价值，再从复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值，作为权益工具成分的公允价值。本次发行可转债发生的发行费用，在金融负债成分和权益工具成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。公司本次发行 6.73 亿元可转换公司债券，扣除发行费用 9,116,483.50 元后，发行日金融负债成分的公允价值为 577,236,468.72 元计入了应付债券，权益工具成分的公允价值为 86,647,047.78 元计入了其他权益工具。截至 2022 年 12 月 31 日，剩余可转换公司债券金额为 418,921,200.00 元，未转换比例为 62.25%。金融负债成分的期末摊余成本为 385,102,813.98 元。

3、可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

经中国证监会《关于同意深圳明阳电路科技股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》（证监许可[2020]2981号）核准，公司于2020年12月15日公开发行了673.00万张可转换公司债券，每张面值100元，发行总额人民币67,300.00万元。公司6.73亿元可转换公司债券于2021年1月5日在深交所挂牌交易，债券中文简称“明电转债”债券代码“123087”。本次发行的可转债票面利率第一年0.4%、第二年0.8%、第三年1.0%、第四年1.5%、第五年2.5%、第六年3.0%；采用每年付息一次的付息方式，到期归还本金和最后一年利息。本次发行的可转债的期限为自发行之日起6年，即自2020年12月15日至2026年12月14日；转股期限为2021年6月21日至2026年12月14日，债券初始转股价格为24.23元/股。公司于2021年2月19日召开第二届董事会第二十七次（临时）会议，审议通过了《关于向下修正可转换公司债券转股价格的议案》，根据公司2021年第二次临时股东大会的授权，将“明电转债”转股价格自2021年2月22日起由24.23元/股向下修正为16.62元/股。2021年5月13日，公司召开2020年度股东大会，审议通过《2020年度利润分配预案》。公司2020年年度权益分派方案为：拟向实施权益分派股权登记日登记在册的股东每10股派发现金红利3元(含税)，不送红股，也不以资本公积金转增股本。以现有总股本279,220,000.00股为基数计算，拟派发现金红利总额人民币83,766,000.00元(含税)。根据《募集说明书》以及中国证监会关于可转换公司债券发行的有关规定，“明电转债”的转股价格由16.62元/股调整至16.32元/股。

2022年5月13日，公司召开2021年度股东大会，审议通过《2021年度利润分配预案》。公司2021年年度权益分派方案为：以现有总股本294,758,195股为基数每10股派发现金红利2.7元(含税)，不送红股，也不以资本公积金转增股本，拟派发现金红利总额人民币79,584,712.65元(含税)。根据《募集说明书》以及中国证监会关于可转换公司债券发行的有关规定，“明电转债”的转股价格由16.32元/股调整至16.05元/股。

2022年4月19日，公司召开第三届董事会第三次会议决议和第三届监事会第三次会议决议，审议通过了《关于公司及摘要的议案》等相关议案。确定限制性股票首次授予日为2022年9月22日，向66名激励对象授予438.00万股限制性股票。在确定首次授予日后的资金缴纳过程中，公司董事会确定的首次授予激励对象中的4名激励对象自愿全部放弃认购，1名激励对象自愿部分放弃认购，上述人员放弃认购的首次授予的限制性股票合计25.10万股。因此，首次授予激励对象人数由66人调整为62人，首次授予限制性股票数量由438.00万股调整为412.90万股。根据《募集说明书》以及中国证监会关于可转换公司债券发行的有关规定，结合公司2022年限制性股票激励计划首次授予（新增股份）登记完成的情况，“明电转债”的转股价格由16.05元/股调整至15.92元/股。

(三十) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	9,552,392.18	18,207,713.32
减：未确认融资费用	559,210.21	862,488.83
合计	8,993,181.97	17,345,224.49

(三十一) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	32,563,318.28	17,490,000.00	7,335,866.07	42,717,452.21	尚未达到结项条件
合计	32,563,318.28	17,490,000.00	7,335,866.07	42,717,452.21	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
《深圳市发展改革委关于深圳明阳电路科技有限公司节能减排技术改造项目资金申请报告的批复》，深发改【2013】1410号	54,854.74		54,854.74			与资产相关
深圳市宝安区财政局《2014年循环经济与节能减排专项资金扶持计划（第三批）》外制程节能减排技术改造项目	266,055.20		110,091.72		155,963.48	与资产相关
深圳市经济贸易和信息化委员会《深圳市节能环保产业发展专项资金产业链关键环节提升项目资助》外制程节能环保设备的应用	510,280.05		204,112.20		306,167.85	与资产相关
深圳市科技创新委员会“高密度超薄型刚挠结合板层压关键技术研发项目”资助资金-设备费	723,333.33		156,000.00		567,333.33	与资产相关
宝安区技术改造项目	4,589,800.39		1,179,668.88		3,410,131.51	与资产相关
深圳发展改革委关于5G高密度互联HDI线路板产业化		8,800,000.00	1,232,504.17		7,567,495.83	与资产相关
九江经济技术开发区管理委员会财政局扶持入园企业发展专项基金	10,043,812.50		308,250.00		9,735,562.50	与资产相关
九江经济开发区管理委员会PCB专业污水处理设施补贴款	8,072,711.27		3,124,920.72		4,947,790.55	与资产相关
财政部进口设备贴息补贴	68,014.48		30,228.48		37,786.00	与资产相关
九江经济技术开发区管理委员会财政局配电系统奖励扶持基金	4,150,743.20		127,388.52		4,023,354.68	与资产相关
九江经济技术开发区管理委员会财政局2016年度市级工业企业节能技术改造专项资金	53,571.28		10,714.32		42,856.96	与资产相关
开发区管委会财政局进口贴息补贴	46,808.50		12,765.96		34,042.54	与资产相关
九江经济技术开发区（出口加工区）财政局九江明阳电路印制电	3,983,333.34		99,999.96		3,883,333.38	与资产相关

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
“路板生产基地扩产（二期多层板）”企业优化升级建设项目补助款						
九江经济技术开发区（出口加工区）科技发展局九江明阳电路印制电路板生产基地扩产（二期多层板）”企业优化升级建设项目补助款		2,000,000.00	50,209.20		1,949,790.80	与资产相关
九江经济技术开发区（出口加工区）科技发展局二期厂房电力专线扶持资金		5,000,000.00	125,000.04		4,874,999.96	与资产相关
2040年工业互联网发展扶持计划		1,690,000.00	509,157.16		1,180,842.84	与资产相关
合计	32,563,318.28	17,490,000.00	7,335,866.07		42,717,452.21	

（三十二）股本

项目	上年年末余额	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	
股份总额	294,756,807.00				4,038,897.00	4,038,897.00	298,795,704.00

其他说明：

（1）公司可转换公司债券“明电转债”于2021年6月21日起可转换为公司股份。2022年1月1日至2022年12月31日，“明电转债”因转股减少277.00张（因转股减少的可转换公司债券金额为27,700.00元），转股数量为1,697.00股。增加股本1,697.00元，增加资本公积26,257.84元，减少其他权益工具3,566.30元。

（2）2022年2月8日，经公司2022年第二次临时股东大会审议决议，公司回购注销共6名原激励对象已获授尚未解除限售的限制性股票91,800.00股，截至2022年6月9日，公司已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成上述限制性股票的回购注销手续。本次回购减少股本人民币91,800.00元，减少资本公积735,318.00元，减少库存股827,118.00元，变更后股本为人民币294,666,438.00元。

（3）根据本公司2022年第三次临时股东大会决议、公司召开的第三届董事会第七次会议决议和第三届监事会第六次会议决议，审议通过了《关于公司<2022年限制性股票激励计划（草案修订稿）>及其摘要的议案》等相关议案。本次激励计划拟授予限制性股票547.50万股，占激励计划草案公告时公司股本总额29,475.82万股的1.86%，其中向66名激励对象首次授予438.00万股，预留109.50万股。在确定首次授予日（2022年9月22日）后的资金缴纳过程中，公司董事会确定的首次授予激励对象中的4名激励对象自愿全部放弃认购，1名激励对象自愿部分放弃认购，上述人员放弃认购的首次授予的限制性股票合计25.10万股。因此，首次授予激励对象人数由66人调整为62人，首次授予限制性股票数量由438.00万股调整为412.90

万。上述变更出资业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了信会师报字[2022]第 ZI10523 号验资报告予以确认，截至 2022 年 9 月 27 日止，公司已收到 62 位股东缴纳的新增货币资金出资款 28,201,070.00 元，其中：新增股本 4,129,000.00 元，新增资本公积 24,072,070.00 元。根据规定，公司向职工发行的限制性股票履行了注册登记等增资手续，同时就回购义务确认负债（作收购库存股）处理，确认库存股 28,201,070.00 元及其他应付款 28,201,070.00 元。

(三十三) 其他权益工具

1、 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

发行在外的金融工具	发行时间	会计分类	股息率或利息率	发行价格	数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
明电转债	2020/12/15	应付债券	票面利率：本次发行的可转债票面利率第一年 0.4%、第二年 0.8%、第三年 1.0%、第四年 1.5%、第五年 2.5%、第六年 3.0%。	100.00	6,730,000.00	673,000,000.00	2026/12/14	自愿转换	剩余可转换公司债券张数为 4,189,212.00 张，未转换比例为 62.25%。
合计				100.00	6,730,000.00	673,000,000.00			

2、 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	上年年末		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
明电转债	4,189,489.00	53,938,611.23			277.00	3,566.30	4,189,212.00	53,935,044.93
合计	4,189,489.00	53,938,611.23			277.00	3,566.30	4,189,212.00	53,935,044.93

(三十四) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	963,498,136.63	24,098,327.84	3,369,602.90	984,226,861.57
股份支付形成的资本公积	14,500,166.38	7,188,112.59		21,688,278.97
其他资本公积	9,394,301.14			9,394,301.14
合计	987,392,604.15	31,286,440.43	3,369,602.90	1,015,309,441.68

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本期增加主要为公司可转换公司债券“明电转债”本年转股以及限制性股权激励到期解锁形成，详见本附注“五、(三十二)股本”其他说明，另外本期确认股份支付费用增加资本公积 7,188,112.59 元，收购明阳芯蕊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合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额减少资本公积 2,634,284.90 元。

(三十五) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票激励形成的回购义务	10,995,520.85	28,201,070.00	6,226,627.25	32,969,963.60
合计	10,995,520.85	28,201,070.00	6,226,627.25	32,969,963.60

其他说明：（1）2022 年 1 月 12 日，公司第二届董事会第三十九次（临时）会议和第二届监事会第三十一次（临时）会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》。鉴于公司 2020 年限制性股票激励计划中 8 名原激励对象因离职，已不符合《2020 年限制性股票激励计划（草案修订稿）》有关激励对象的规定，公司决定取消上述激励对象资格并回购注销已获授尚未解除限售的限制性股票共计 91,800 股，回购价格为 9.01 元/股，减少库存股 827,118.00 元。

（2）公司 2020 年限制性股票激励计划第二个解除限售期解除限售条件已经成就，根据公司 2020 年第二次临时股东大会的授权，董事会同意公司根据本激励计划相关规定办理相应的解除限售手续。本次可解除限售的激励对象共 111 名，可解除限售的限制性股票数量为 545,640.00 股，回购价格为 9.31 元/股，减少库存股 5,079,908.40 元。

（3）公司分配给限制性股票持有者现金股利，减少库存股 319,600.85 元。

（4）2022 年 9 月 22 日，公司召开的第三届董事会第十次会议和第三届监事会第九次会议，审议通过了《关于向 2022 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，董事会认为本激励计划的首次授予条件已经成就，同意确定限制性股票首次授予日为 2022 年 9 月 22 日，向符合首次授予条件的 66 名激励对象授予 438.00 万股限制性股票。在确定首次授予日后的资金缴纳过程中，公司董事会确定的首次授予激励对象中的 4 名激励对象自愿全部放弃认购，1 名激励对象自愿部分放弃认购，上述人员放弃认购的首次授予的限制性股票合计 25.10 万股。因此，首次授予激励对象人数由 66 人调整为 62 人，首次授予限制性股票数量由 438.00 万股调整为 412.90 万股，回购价格为 6.83 元/股，增加库存股 28,201,070.00 元。

(三十六) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
1. 不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-8,671,970.21	11,999,246.01				11,999,246.01		3,327,275.80
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	-8,671,970.21	11,999,246.01				11,999,246.01		3,327,275.80
其他综合收益合计	-8,671,970.21	11,999,246.01				11,999,246.01		3,327,275.80

(三十七) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	50,173,187.59	50,173,187.59	9,784,657.27		59,957,844.86
合计	50,173,187.59	50,173,187.59	9,784,657.27		59,957,844.86

说明：本期增加系根据章程规定，按税后净利润的 10% 计提。

(三十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	375,749,435.65	357,507,973.15
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	375,749,435.65	357,507,973.15
加：本期归属于母公司所有者的净利润	182,225,200.76	109,643,882.40
减：提取法定盈余公积	9,784,657.27	7,636,419.90
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	79,559,926.65	83,766,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	468,630,052.49	375,749,435.65

调整期初未分配利润明细说明：

- (1) 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- (2) 由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- (3) 由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- (4) 由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- (5) 其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

(三十九) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,854,328,506.73	1,468,205,672.55	1,725,959,804.41	1,446,281,208.73
其他业务	114,599,096.95	14,120,526.81	128,129,468.99	8,524,484.08
合计	1,968,927,603.68	1,482,326,199.36	1,854,089,273.40	1,454,805,692.81

(四十) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	3,819,289.39	2,738,477.90
教育费附加	2,728,063.85	1,956,055.66
房产税	3,627,760.18	1,851,646.27
其他	1,514,279.28	2,035,058.97
合计	11,689,392.70	8,581,238.80

(四十一) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	35,856,006.55	28,394,086.58
销售佣金	12,295,452.24	10,985,415.34
品质扣款	6,514,576.59	2,761,866.50
差旅费	1,371,337.87	335,606.94
广告宣传费	605,180.07	466,443.85
业务招待费	1,345,618.82	433,917.52
保险费	2,815,242.42	4,803,558.82
其他	3,615,759.00	3,161,536.97
合计	64,419,173.56	51,342,432.52

(四十二) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	77,530,481.76	80,167,842.37
股份支付	7,188,112.64	7,231,617.21
折旧及摊销	11,808,979.07	9,029,667.53
咨询费	7,362,851.23	5,368,191.42
办公费	4,174,862.32	4,075,786.07
物料消耗	3,267,097.74	4,039,386.02
业务招待费	707,953.86	652,871.68
差旅费	1,438,828.43	846,103.46
运杂费	381,084.59	365,059.96
其他	7,936,535.86	9,158,375.50
合计	121,796,787.50	120,934,901.22

(四十三) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	50,304,762.65	41,336,826.85
研发材料	31,136,620.61	23,570,700.53
办公费	3,990,785.94	4,202,127.52
折旧及摊销	1,442,466.69	2,834,430.84
其他	199,535.82	45,347.81
合计	87,074,171.71	71,989,433.55

(四十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	18,218,051.08	23,814,818.76
减：利息收入	5,748,804.07	8,170,937.01
汇兑损益	-22,519,556.25	11,886,475.14
融资费用	967,697.66	1,195,894.67
其他	3,406,629.73	3,142,927.80
合计	-5,675,981.85	31,869,179.36

(四十五) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	21,672,673.11	12,555,990.71
合计	21,672,673.11	12,555,990.71

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
深发改【2013】1410号《深圳市发展改革委关于深圳明阳电路科技有限公司节能减排技术改造项目资金申请报告的批复》	54,854.74	131,650.44	与资产相关
深圳市宝安区财政局《2014年循环经济与节能减排专项资金扶持计划（第三批）》外制程节能减排技术改造项目	110,091.72	110,091.72	与资产相关
深圳市经济贸易和信息化委员会2015年度深圳市战略性新兴产业发展专项资金新能源和节能环保产业拟资助项目余热回收利用及生产环节节能改造项目	204,112.20	204,112.20	与资产相关
深圳市科技创新委员会“高密度超薄型刚挠结合板层压关键技术研发项目”资助资金-设备费	156,000.00	156,000.00	与资产相关
深圳市宝安区技术改造补助资金	1,179,668.88	1,530,693.03	与资产相关
深圳发展改革委关于5G高密度互联HDI线路板产业化	1,232,504.17	-	与资产相关
2040年工业互联网发展扶持计划	509,157.16	-	与资产相关
九江经济技术开发区管理委员会财政局扶持入园企业发展专项基金	308,250.00	308,250.00	与资产相关
九江经济开发区管理委员会PCB专业污水处理设施补贴	3,124,920.72	3,124,920.72	与资产相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
款			
进口设备贴息补贴	30,228.48	30,228.48	与资产相关
九江经济技术开发区管理委员会财政局配电系统奖励扶持基金	127,388.52	127,388.52	与资产相关
九江经济技术开发区管理委员会财政局 2016 年度市级工业企业节能技术改造专项资金	10,714.32	10,714.32	与资产相关
开发区管委会财政局进口贴息补贴	12,765.96	12,765.96	与资产相关
九江经济技术开发区（出口加工区）财政局九江明阳电路印制电路板生产基地扩产（二期多层板）”企业优化升级建设项目补助款	99,999.96	16,666.66	与资产相关
九江经济技术开发区（出口加工区）科技发展局 九江明阳电路印制电路板生产基地扩产（二期多层板）”企业优化升级建设项目补助款	50,209.20	-	与资产相关
九江经济技术开发区（出口加工区）科技发展局 二期厂房电力专线扶持资金	125,000.04	-	与资产相关
规上企业工业用电补助		454,241.20	与收益相关
深圳市商务局出口信保保费资助	1,840,000.00	1,962,200.00	与收益相关
工业企业规模成长奖励	295,518.00	442,000.00	与收益相关
深圳市工业和信息化局 2020 年技改倍增专项技术装备及管理智能化提升项目资助款		210,000.00	与收益相关
新桥街道党建服务中心吸纳建档一次补贴		115,000.00	与收益相关
政府稳岗补贴补助	640,835.00	52,974.24	与收益相关
生态环境局关于生态环境专项补贴		382,550.00	与收益相关
科技创新局国高认定奖励性补助		50,000.00	与收益相关
宝安卫生健康局补贴		25,112.00	与收益相关
2020 年代扣代缴个税手续费返还	223,754.33	111,300.48	与收益相关
工业和信息化局工业项目政府补助		1,060,000.00	与收益相关
2019 年高管个税返还		170,700.00	与收益相关
九江经济技术开发区（出口加工区）公共就业人才服务局 2020 年上半年高校毕业生生活补助		1,500.00	与收益相关
2020 年个税手续费返还		13,696.39	与收益相关
科技发展局本级 2018 年研发投入专项资金		20,000.00	与收益相关
九江经济技术开发区（出口加工区）财政局 2019 年度市级外贸发展专项资金		100,000.00	与收益相关
九江经济技术开发区（出口加工区）科技发展局 2019 年度规上企业研发投入奖励补助		8,000.00	与收益相关
九江经济技术开发区（出口加工区）财政局 2021 年度经开区第一批人才扶持资金（孙文兵）		200,000.00	与收益相关
九江经济技术开发区（出口加工区）财政局 2019 年标准化三同时企业补助资金		20,000.00	与收益相关
九江经济技术开发区（出口加工区）财政局 外经贸发展资金		30,000.00	与收益相关
九江经济技术开发区（出口加工区）财政局 2020 年省级商务发展专项资金		800,700.00	与收益相关
九江经济技术开发区（出口加工区）财政局市外发展专项资金		235,500.00	与收益相关
九江经济技术开发区公共就业人才服务中心 2021 年非赣籍员工一次性节日补贴		143,500.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
2020 年度稳岗补贴		93,966.44	与收益相关
九江经济技术开发区公共就业人才服务中心 2021 年春节 期间招工补贴		13,500.00	与收益相关
九江经济技术开发区公共就业人才服务中心职业培训补 贴		219,500.00	与收益相关
九江经济开发区（出口加工区）科技发展局 2019 年研发 投入奖励补助资金		12,000.00	与收益相关
退回九江经济技术开发区（出口加工区）社会保险服务中 心 19 年多收的稳岗补贴		-153,932.09	与收益相关
退回九江经济技术开发区公共就业人才服务中心大学生 生活补助（2021 年 2 月已收到政府补助 18000，实应收 16500 元）		-1,500.00	与收益相关
深圳市宝安区工业和信息化局关于出口保费补贴	2,000,000.00		与收益相关
宝安区工业和信息化局关于防疫消杀支出补贴	100,000.00		与收益相关
深圳市生态环境局关于大气环境质量提升补贴	65,714.00		与收益相关
深圳市生态环境局关于环境责任险保费补贴	7,200.00		与收益相关
2022 深港跨境物料成本资助	52,645.00		与收益相关
工业和信息化局关于 2022 年度碳达峰项目扶持	770,000.00		与收益相关
社保局扩岗补助补贴	39,000.00		与收益相关
供电局 4-5 月份电费补贴	437,863.25		与收益相关
7 月吸纳贫困人口就业	65,000.00		与收益相关
3 月水运补贴	10,130.00		与收益相关
ABF 积层胶膜高效合作政府补助	400,000.00		与收益相关
九江经济技术开发区委员会党群工作部 2021 年双强六 好五星级党支部奖励资金	20,000.00		与收益相关
九江经济技术开发区（出口加工区）经济发展局 2021 年 市级工业和信息化高质量发展专项资金	250,000.00		与收益相关
九江经济技术开发区（出口加工区）经济发展局 2016-2018 年度工业崛起奖励资金	63,150.00		与收益相关
个税手续费返还	32,966.11		与收益相关
九江经济技术开发区（出口加工区）科技发展局 2020 年 科技政策兑现资金	30,000.00		与收益相关
九江经济开发区（出口加工区）科技发展局 2020 年研发 投入奖励补助资金	9,000.00		与收益相关
九江经济开发区（出口加工区）组织和人力资源部江西省 “双千计划”第三批省级人才发展专项资金补助	600,000.00		与收益相关
九江经济开发区（出口加工区）社会保险服务中心 稳岗 补贴	149,391.07		与收益相关
九江市市场监督管理局市长质量奖和江西名牌企业奖励	50,000.00		与收益相关
九江经济技术开发区（出口加工区）经济发展局 产业配 套补贴	3,007,200.00		与收益相关
九江经济开发区社保局养老金代付户稳岗补贴	99,594.05		与收益相关
九江经济技术开发区总工会 2021 年关爱职工夏送清凉省 总活动经费	20,000.00		与收益相关
经济开发区（出口加工区）组织和人力资源部市级人才发 展专项资金兑现（“双百双千”人才工程第七批人选	200,000.00		与收益相关
九江经济技术开发区（出口加工区）商务局 2016 年省级 外贸创新发展及电子商务发展资金	24,625.00		与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
九江经济技术开发区（出口加工区）经济发展局 产业配套补贴	1,308,100.00		与收益相关
九江经济开发区（出口加工区）社会保险服务中心 一次性扩岗补贴	36,000.00		与收益相关
九江经济开发区（出口加工区）组织和人力资源部 2022年第一批省级人才发展资金	400,000.00		与收益相关
九江经济技术开发区（出口加工区）经济发展局 2022年一季度推动工业稳增长政策奖补资金（支持企业扩产增效）	264,000.00		与收益相关
九江经济技术开发区（出口加工区）经济发展局 2022年一季度推动工业稳增长政策奖补资金（支持企业增加用工）	100,000.00		与收益相关
九江经济开发区（出口加工区）商务局 企业扶持资金	10,000.00		与收益相关
九江经济开发区（出口加工区）商务局企业扶持资金	440,600.00		与收益相关
九江经济开发区（出口加工区）经济发展局 2022年一季度稳增长政策奖补资金（企业提质增效奖励）	165,000.00		与收益相关
九江市城西港区管理局 2022年党建工作经费	3,000.00		与收益相关
2022年社保局留工培训补助	28,250.00		与收益相关
稳岗补贴	12,771.00		与收益相关
21年4月至22年3月企业职工养老保险5%补贴	12,656.07		与收益相关
深圳市工业企业防疫消杀支出补贴	5,000.00		与收益相关
就业补贴	47,844.16		与收益相关
合计	21,672,673.11	12,555,990.71	

(四十六) 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	-19,749.27	-20,231.93
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,294,145.29	28,327,271.78
其他非流动金融资产取得的投资收益	-356,973.28	
合计	1,917,422.74	28,307,039.85

(四十七) 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	362,462.45	2,701,101.23
其他非流动金融资产	980,002.46	-45,526.99
合计	1,342,464.91	2,655,574.24

(四十八) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-4,689,620.83	8,250,022.84
其他应收款坏账损失	-85,368.52	1,463,264.43
合计	-4,774,989.35	9,713,287.27

(四十九) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	27,072,366.64	30,349,358.73
固定资产减值损失	2,810,590.49	511,944.29
在建工程减值损失	1,638,152.64	
合计	31,521,109.77	30,861,303.02

(五十) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置	-287,810.09	-334,266.78	-287,810.09
使用权资产处置	190,250.26	-72,075.62	190,250.26
合计	-97,559.83	-406,342.40	-97,559.83

(五十一) 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
其他	382,005.12	1,462,589.15	382,005.12
合计	382,005.12	1,462,589.15	382,005.12

(五十二) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	50,000.00	70,000.00	50,000.00
其他	37,417.53	171,016.45	37,417.53
合计	87,417.53	241,016.45	87,417.53

(五十三) 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	11,894,706.31	7,744,946.18
递延所得税费用	11,561,421.73	3,344,807.77
合计	23,456,128.04	11,089,753.95

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	205,807,538.61
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	30,871,130.79
子公司适用不同税率的影响	-1,336,722.23
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,765,326.18

项目	本期金额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-872,679.96
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	4,590,966.18
按税费规定的技术开发费加计扣除	-11,561,892.92
所得税费用	23,456,128.04

(五十四) 每股收益

1、 基本每股收益

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

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	182,225,200.76	109,643,882.40
本公司发行在外普通股的加权平均数	294,757,713.83	287,033,347.67
基本每股收益	0.62	0.38
其中：持续经营基本每股收益	0.62	0.38
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	195,561,320.44	109,643,882.40
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	321,412,384.61	287,033,347.67
稀释每股收益	0.61	0.38
其中：持续经营稀释每股收益	0.61	0.38
终止经营稀释每股收益		

(五十五) 现金流量表项目

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
政府补助	31,404,698.21	6,344,945.50
利息收入	6,297,600.90	7,896,040.53
押金及保证金	14,400,130.89	8,006,648.27
备用金及暂收待付款	3,403,500.35	1,134,106.77
其他	643,321.93	2,010,878.95
合计	56,149,252.28	25,392,620.02

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
期间费用支出	52,489,707.71	47,178,728.74
押金及保证金	8,901,989.40	8,637,989.56
往来款及其他	2,732,671.70	6,365,476.91
合计	64,124,368.81	62,182,195.21

3、 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
支付股权激励回购款项	859,506.23	1,017,472.20
上市费用及其他筹资支出	947,830.94	
支付租金	9,156,644.85	11,508,774.47
支付融资或担保费用		235,000.00
合计	10,963,982.02	12,761,246.67

(五十六) 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	182,225,200.76	107,235,886.00
加：信用减值损失	-4,774,989.35	9,713,287.27
资产减值准备	31,521,109.77	30,861,303.02
固定资产折旧	117,165,808.47	76,658,832.48
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
使用权资产折旧	10,615,792.12	10,035,503.84
无形资产摊销	4,921,940.88	3,481,434.65
长期待摊费用摊销	14,095,533.75	11,786,160.88
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）	97,559.83	406,342.40
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,342,464.91	-2,655,574.24
财务费用（收益以“-”号填列）	13,767,069.33	18,695,107.77
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,917,422.74	-28,307,039.85
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,373,130.51	-11,971,307.58
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	16,934,552.24	15,316,115.35
存货的减少（增加以“-”号填列）	100,311,742.64	-196,076,312.73
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	159,827,173.32	-202,879,207.93
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-160,175,976.99	245,087,113.55

补充资料	本期金额	上期金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	477,899,498.61	87,387,644.88
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		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	309,187,699.98	253,176,738.02
减：现金的期初余额	253,176,738.02	1,021,627,395.79
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	56,010,961.96	-768,450,657.77

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	309,187,699.98	253,176,738.02
其中：库存现金	31,255.58	25,128.27
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	307,276,853.57	252,754,255.27
可随时用于支付的其他货币资金	1,879,590.83	397,354.48
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	309,187,699.98	253,176,738.02
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	60,715,761.21	银行承兑汇票及借款保证金等
合计	60,715,761.21	

(五十八) 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			209,301,487.71
其中：美元	28,154,440.94	6.9646	196,084,419.36
欧元	1,165,680.54	7.4229	8,652,730.07
港币	943,063.75	0.8933	842,438.86
马币吉兰特	2,357,218.34	1.5772	3,717,804.77
新加坡币	790.00	5.1831	4,094.65
应收账款			302,440,226.44
其中：美元	41,463,047.00	6.9646	288,773,537.14
欧元	1,803,090.91	7.4229	13,384,163.52
港币	316,272.00	0.8933	282,525.78
其他应收款			5,119,517.25
其中：美元	706,979.63	6.9646	4,923,830.33
欧元	23,325.03	7.4229	173,139.36
港币	25,240.75	0.8933	22,547.56
应付账款			23,478,358.08
其中：美元	1,532,389.23	6.9646	10,672,478.03
欧元	1,435,222.25	7.4229	10,653,511.26
日元	8,550,000.00	0.0524	448,020.00
港币	1,907,924.32	0.8933	1,704,348.79
其他应付款			13,609,874.86
其中：美元	1,629,773.01	6.9646	11,350,717.10
欧元	284,750.69	7.4229	2,113,675.90
港币	162,858.90	0.8933	145,481.86
短期借款			34,836,832.46
其中：美元	5,001,986.11	6.9646	34,836,832.46
应付职工薪酬			2,950,860.61
其中：美元	276,637.99	6.9646	1,926,672.95
欧元	3,241.25	7.4229	24,059.48
港币	1,169,467.00	0.8552	1,000,128.18
应交税费			484,133.19
其中：欧元	65,221.57	7.4229	484,133.19
一年内到期的非流动负债			131,798.09
其中：美元	18,924.00	6.9646	131,798.09
租赁负债			414,005.49
其中：美元	59,444.26	6.9646	414,005.49

(五十九) 政府补助

1、 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
			本期金额	上期金额	
深发改【2013】1410号《深圳市发展改革委关于深圳明阳电路科技有限公司节能减排技术改造项目资金申请报告的批复》	1,130,000.00	递延收益	54,854.74	131,650.44	其他收益
深圳市宝安区财政局《2014年循环经济与节能减排专项资金扶持计划（第三批）》外制程节能减排技术改造项目	1,000,000.00	递延收益	110,091.72	110,091.72	其他收益
深圳市经济贸易和信息化委员会2015年度深圳市战略性新兴产业发展专项资金新能源和节能环保产业拟资助项目余热回收利用及生产环节节能改造项目	1,820,000.00	递延收益	204,112.20	204,112.20	其他收益
深圳市科技创新委员会“高密度超薄型刚挠结合板层压关键技术研发项目”资助资金-设备费	2,300,000.00	递延收益	156,000.00	156,000.00	其他收益
宝安区技术改造补助资金	6,305,728.00	递延收益	1,179,668.88	1,530,693.03	其他收益
深圳发展改革委关于5G高密度互联HDI线路板产业化	8,800,000.00	递延收益	1,232,504.17		其他收益
2040年工业互联网发展扶持计划	1,690,000.00	递延收益	509,157.16		其他收益
九江经济技术开发区管理委员会财政局扶持入园企业发展专项基金	12,330,000.00	递延收益	308,250.00	308,250.00	其他收益
九江经济技术开发区管理委员会PCB专业污水处理设施补贴款	30,000,000.00	递延收益	3,124,920.72	3,124,920.72	其他收益
财政部进口设备贴息补贴	289,690.00	递延收益	30,228.48	30,228.48	其他收益
九江经济技术开发区管理委员会财政局配电系统奖励扶持基金	5,000,000.00	递延收益	127,388.52	127,388.52	其他收益
九江经济技术开发区管理委员会财政局2016年度市级工业企业节能技术改造专项资金	100,000.00	递延收益	10,714.32	10,714.32	其他收益
开发区管委会财政局进口贴息补贴	100,000.00	递延收益	12,765.96	12,765.96	其他收益
九江经济技术开发区（出口加工区）财政局九江明阳电路印制电路板生产基地扩产（二期多层板）”企业优化升级建设项目补助款	4,000,000.00	递延收益	99,999.96	16,666.66	其他收益
九江经济技术开发区（出口加工区）科技发展局九江明阳电路印制电路板生产基地扩产（二期多层板）”企业优化升级建设项目补助款	2,000,000.00	递延收益	50,209.20		其他收益
九江经济技术开发区（出口加工区）科技发展局二期厂房电力专线扶持资金	5,000,000.00	递延收益	125,000.04		其他收益

2、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
规上企业工业用电补助	454,241.20		454,241.20	与收益相关
深圳市商务局出口信保保费资助	3,802,200.00	1,840,000.00	1,962,200.00	与收益相关
工业企业规模成长奖励	737,518.00	295,518.00	442,000.00	与收益相关
深圳市工业和信息化局 2020 年技改倍增专项技术装备及管理智能化提升项目资助款	210,000.00		210,000.00	与收益相关
新桥街道党建服务中心吸纳建档一次补贴	115,000.00		115,000.00	与收益相关
政府稳岗补贴补助	693,809.24	640,835.00	52,974.24	与收益相关
生态环境局关于生态环境专项补贴	382,550.00		382,550.00	与收益相关
科技创新局国高认定奖励性补助	50,000.00		50,000.00	与收益相关
宝安卫生健康局补贴	25,112.00		25,112.00	与收益相关
2020 年代扣代缴个税手续费返还	335,054.81	223,754.33	111,300.48	与收益相关
工业和信息化局工业项目政府补助	1,060,000.00		1,060,000.00	与收益相关
2019 年高管个税返还	170,700.00		170,700.00	与收益相关
九江经济技术开发区（出口加工区）公共就业人才服务局 2020 年上半年高校毕业生生活补助	1,500.00		1,500.00	与收益相关
2020 年个税手续费返还	13,696.39		13,696.39	与收益相关
科技发展局本级 2018 年研发投入专项资金	20,000.00		20,000.00	与收益相关
九江经济技术开发区（出口加工区）财政局 2019 年度市级外贸发展专项资金	100,000.00		100,000.00	与收益相关
九江经济技术开发区（出口加工区）科技发展局 2019 年度规上企业研发投入奖励补助	8,000.00		8,000.00	与收益相关
九江经济技术开发区（出口加工区）财政局 2021 年度经开区第一批人才扶持资金（孙文兵）	200,000.00		200,000.00	与收益相关
九江经济技术开发区（出口加工区）财政局 2019 年标准化三同时企业补助资金	20,000.00		20,000.00	与收益相关
九江经济技术开发区（出口加工区）财政局 外经贸发展资金	30,000.00		30,000.00	与收益相关
九江经济技术开发区（出口加工区）财政局 2020 年省级商务发展专项资金	800,700.00		800,700.00	与收益相关
九江经济技术开发区（出口加工区）财政局 市外发展专项资金	235,500.00		235,500.00	与收益相关
九江经济技术开发区公共就业人才服务中心 2021 年非赣籍员工一次性节日补贴	143,500.00		143,500.00	与收益相关
2020 年度稳岗补贴	93,966.44		93,966.44	与收益相关
九江经济技术开发区公共就业人才服务中心 2021 年春节期间招工补贴	13,500.00		13,500.00	与收益相关
九江经济技术开发区公共就业人才服务中心 职业培训补贴	219,500.00		219,500.00	与收益相关
九江经济开发区（出口加工区）科技发展局 2019 年研发投入奖励补助资金	12,000.00		12,000.00	与收益相关
退回九江经济技术开发区（出口加工区）社会保险服务中心 19 年多收的稳岗补贴	-153,932.09		-153,932.09	与收益相关
退回九江经济技术开发区公共就业人才服务中心大学生生活补助（2021 年 2 月已收到政	-1,500.00		-1,500.00	与收益相关

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
府补助 18000, 实应收 16500 元)				
深圳市宝安区工业和信息化局关于出口保费补贴	2,000,000.00	2,000,000.00		与收益相关
宝安区工业和信息化局关于防疫消杀支出补贴	100,000.00	100,000.00		与收益相关
深圳市生态环境局关于大气环境质量提升补贴	65,714.00	65,714.00		与收益相关
深圳市生态环境局关于环境责任险保费补贴	7,200.00	7,200.00		与收益相关
2022 深港跨境物料成本资助	52,645.00	52,645.00		与收益相关
工业和信息化局关于 2022 年度碳达峰项目扶持	770,000.00	770,000.00		与收益相关
社保局扩岗补助补贴	39,000.00	39,000.00		与收益相关
供电局 4-5 月份电费补贴	437,863.25	437,863.25		与收益相关
7 月吸纳贫困人口就业	65,000.00	65,000.00		与收益相关
3 月水运补贴	10,130.00	10,130.00		与收益相关
ABF 积层胶膜高效合作政府补助	400,000.00	400,000.00		与收益相关
九江经济技术开发区委员会党群工作部 2021 年双强六好五星级党支部奖励资金	20,000.00	20,000.00		与收益相关
九江经济技术开发区(出口加工区)经济发展局 2021 年市级工业和信息化高质量发展专项资金	250,000.00	250,000.00		与收益相关
九江经济技术开发区(出口加工区)经济发展局 2016-2018 年度工业崛起奖励资金	63,150.00	63,150.00		与收益相关
个税手续费返还	32,966.11	32,966.11		与收益相关
九江经济技术开发区(出口加工区)科技发展局 2020 年科技政策兑现资金	30,000.00	30,000.00		与收益相关
九江经济开发区(出口加工区)科技发展局 2020 年研发投入奖励补助资金	9,000.00	9,000.00		与收益相关
九江经济开发区(出口加工区)组织和人力资源部江西省“双千计划”第三批省级人才发展专项资金补助	600,000.00	600,000.00		与收益相关
九江经济开发区(出口加工区)社会保险服务中心 稳岗补贴	149,391.07	149,391.07		与收益相关
九江市市场监督管理局市长质量奖和江西名牌企业奖励	50,000.00	50,000.00		与收益相关
九江经济技术开发区(出口加工区)经济发展局 产业配套补贴	3,007,200.00	3,007,200.00		与收益相关
九江经济开发区社保局养老金代付户稳岗补贴	99,594.05	99,594.05		与收益相关
九江经济技术开发区总工会 2021 年关爱职工夏送清凉省总活动经费	20,000.00	20,000.00		与收益相关
经济开发区(出口加工区)组织和人力资源部市级人才发展专项资金兑现(“双百双千”人才工程第七批人选	200,000.00	200,000.00		与收益相关
九江经济技术开发区(出口加工区)商务局 2016 年省级外贸创新发展及电子商务发展资金	24,625.00	24,625.00		与收益相关
九江经济技术开发区(出口加工区)经济发展局 产业配套补贴	1,308,100.00	1,308,100.00		与收益相关
九江经济开发区(出口加工区)社会保险服	36,000.00	36,000.00		与收益相关

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
务中心 一次性扩岗补贴				
九江经济开发区（出口加工区）组织和人力资源部 2022 年第一批省级人才发展资金	400,000.00	400,000.00		与收益相关
九江经济技术开发区（出口加工区）经济发展局 2022 年一季度推动工业稳增长政策奖补资金（支持企业扩产增效）	264,000.00	264,000.00		与收益相关
九江经济技术开发区（出口加工区）经济发展局 2022 年一季度推动工业稳增长政策奖补资金（支持企业增加用工）	100,000.00	100,000.00		与收益相关
九江经济开发区（出口加工区）商务局 企业扶持资金	10,000.00	10,000.00		与收益相关
九江经济开发区（出口加工区）商务局企业扶持资金	440,600.00	440,600.00		与收益相关
九江经济开发区（出口加工区）经济发展局 2022 年一季度稳增长政策奖补资金（企业提质增效奖励）	165,000.00	165,000.00		与收益相关
九江市城西港区管理局 2022 年党建工作经费	3,000.00	3,000.00		与收益相关
2022 年社保局留工培训补助	28,250.00	28,250.00		与收益相关
稳岗补贴	12,771.00	12,771.00		与收益相关
21 年 4 月至 22 年 3 月企业职工养老保险 5% 补贴	12,656.07	12,656.07		与收益相关
深圳市工业企业防疫消杀支出补贴	5,000.00	5,000.00		与收益相关
就业补贴	47,844.16	47,844.16		与收益相关

3、 本报告期不存在政府补助退回

(六十) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	992,594.33	1,008,190.96
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用		
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	11,072,925.97	9,487,977.24
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

本公司未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于承租人已承诺但尚未开始的租赁。

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1年以内	5,987,211.48
1至2年	5,987,211.48
2至3年	5,987,211.48
3年以上	20,117,052.00
合计	38,078,686.44

2、 作为出租人

(1) 经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	122,064.24	242,606.88

于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1年以内	619,528.87	77,064.24
1至2年	694,608.95	154,128.48
2至3年	540,480.47	154,128.48
3至4年	540,480.47	
4至5年	540,480.47	
5年以上	397,500.00	
合计	3,333,079.23	385,321.20

(2) 融资租赁

本报告期不存在融资租赁的情况。

六、 合并范围的变更

(一) 本报告期不存在非同一控制下企业合并

(二) 本报告期不存在同一控制下企业合并

(三) 本报告期不存在反向购买

(四) 本报告期不存在处置子公司情况

(五) 其他原因的合并范围变动

- 2022年6月24日，公司子公司香港明阳出资设立 Sunshine Circuits (M) Sdn. Bhd.，Sunshine Circuits (M) Sdn. Bhd. 注册资本 100 万令吉，2022 年 12 月 21 日增资至 250 万令吉。香港明阳持股 100%，自设立之日起纳入合并范围。
- 2022 年 6 月 30 日，公司出资设立 Sunshine Circuits (Singapore) Pte. Ltd.，Sunshine Circuits (Singapore) Pte. Ltd. 注册资本 10 万美元，公司持股 100%，自设立之日起纳入合并范围。

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	
九江明阳电路科技有限公司	九江	九江	印制线路板的设计、生产、销售	100		设立
明阳电路（香港）有限公司	香港	香港	贸易	100		设立
Sunshine PCB GmbH	德国	德国	制造业、贸易		100	设立
Sunshine Circuits USA, LLC	美国	美国	贸易		100	合并
珠海明阳电路科技有限公司	珠海	珠海	制造业	100		设立
深圳明阳芯蕊半导体有限公司	深圳	深圳	制造业	100		设立
Sunshine Circuits (M) Sdn. Bhd.	马来西亚	马来西亚	制造业		100	设立
Sunshine Circuits (Singapore) Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	贸易	100		设立

- 2、 本报告期不存在披露的重要非全资子公司
- 3、 本报告期不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制
- 4、 本报告期不存在向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

(二) 本期不存在在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 本期不存在重要的合营企业或联营企业

2、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
合营企业：		
投资账面价值合计		
联营企业：		
深圳市航城企业总部管理有限公司		
投资账面价值合计	436,718.80	456,468.07
下列各项按持股比例计算的合计数	-19,749.27	-20,231.93
—净利润	-19,749.27	-20,231.93
—其他综合收益		
—综合收益总额	-19,749.27	-20,231.93

3、 本期不存在合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的情形

4、 本期不存在合营企业或联营企业发生超额亏损的情况

5、 本期不存在与合营企业投资相关的未确认承诺

6、 本期不存在与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

(四) 本报告期不存在披露的重要的共同经营

(五) 本报告期无未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融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发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；资产负债表表外的最大信用风险敞口为履行财务担保所需支付的最大金额 0 元。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

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

(二) 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司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。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					合计
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
短期借款		54,237,952.09				54,237,952.09
应付账款		509,917,965.26				509,917,965.26

项目	期末余额					
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
其他应付款		56,878,712.77				56,878,712.77
一年内到期的非流动负债		10,660,859.26				10,660,859.26
应付债券					385,102,813.98	385,102,813.98
租赁负债			4,149,141.36	3,407,070.63	1,436,969.98	8,993,181.97
合计		631,695,489.38	4,149,141.36	3,407,070.63	386,539,783.96	1,025,791,485.33

项目	上年年末余额					
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款		158,988,518.76				158,988,518.76
应付账款		767,100,655.20				767,100,655.20
其他应付款		33,754,061.07				33,754,061.07
一年内到期的非流动负债		8,827,712.41				8,827,712.41
应付债券					372,789,112.54	372,789,112.54
租赁负债			10,846,836.62	2,901,447.88	3,596,939.99	17,345,224.49
合计		968,670,947.44	10,846,836.62	2,901,447.88	376,386,052.53	1,358,805,284.47

(三) 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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1、 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。本公司面临的利率风险主要来源于银行长、短期借款。

2、 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。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，公司通过持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，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			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	196,084,419.36	13,217,068.35	209,301,487.71	56,436,783.27	26,872,231.51	83,309,014.78
应收账款	288,773,537.14	13,666,689.30	302,440,226.44	386,065,371.79	13,154,378.82	399,219,750.61
其他应收款	4,923,830.33	195,686.92	5,119,517.25	14,187,794.33	167,317.39	14,355,111.72
外币金融资产小计	489,781,786.83	27,079,444.57	516,861,231.40	456,689,949.39	40,193,927.72	496,883,877.11
短期借款	34,836,832.46		34,836,832.46	133,950,629.89		133,950,629.89
应付账款	10,672,478.03	12,805,880.05	23,478,358.08	19,634,681.14	21,336,400.22	40,971,081.36
其他应付款	11,350,717.10	2,259,157.76	13,609,874.86	16,476,503.33	1,375,913.60	17,852,416.93
应付职工薪酬	1,926,672.95	1,024,187.66	2,950,860.61	1,444,730.88	1,439,971.56	2,884,702.44
应交税费		484,133.19	484,133.19	1,751,159.03	1,657,614.33	3,408,773.36
一年内到期的非流动负债	131,798.09		131,798.09	120,653.75		120,653.75
租赁负债	414,005.49		414,005.49	162,645.76		162,645.76
外币金融负债小计	59,332,504.12	16,573,358.66	75,905,862.78	173,541,003.78	25,809,899.71	199,350,903.49
外币金融资产净额	430,449,282.71	10,506,085.91	440,955,368.62	283,148,945.61	14,384,028.01	297,532,973.62

于 2022 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 10%，则公司将增加或减少利润总额 4,304.49 万元。管理层认为 10%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

3、其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。本公司持有其他上市公司的权益投资如下：

2022 年 7 月 8 日，公司全资子公司香港明阳以自有资金 500.00 万欧元认购 ICAPE HOLDING SA 在泛欧证券交易所首次公开发行上市的股份，持股数量为 29.50 万股。

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
<input type="checkbox"/> 交易性金融资产		5,762,148.59		5,762,148.59
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		5,762,148.59		5,762,148.59
(1) 权益工具投资		-1,918,254.75		-1,918,254.75
(2) 理财产品		7,411,938.49		7,411,938.49
(3) 其他		268,464.85		268,464.85
2.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				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
持续以公允价值计量的资产总额		5,762,148.59		5,762,148.59
<input type="checkbox"/> 交易性金融负债				
1.交易性金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
<input type="checkbox"/> 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
<input type="checkbox"/> 持有待售负债				
非持续以公允价值计量的负债总额				

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
永丰县润佳玺企业管理有限公司	江西省吉安市永丰县恩江镇东湖村办公楼一层	投资与资产管理	500 万元人民币	54.84	54.84

本公司的母公司情况的说明：

本公司的母公司永丰县润佳玺企业管理有限公司（曾用名：深圳润玺投资管理有限公司、云南润之玺企业管理有限公司、广西润之玺企业管理有限公司）于 2015 年 4 月 7 日由张佩珂设立，张佩珂持有其 100%的股权。

本企业最终控制方是张佩珂。

其他说明：

张佩珂个人直接持有公司 0.17%股份；通过永丰县润佳玺企业管理有限公司间接持有公司 54.84%股份；通过永丰县盛健企业管理中心(有限合伙)间接控制公司 4.18%股份；通过云南健玺企业管理中心（有限合伙）间接控制公司 0.60%股份。张佩珂合计控制公司 59.79%的权益。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 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
罗芳	张佩珂之配偶
张佩玲	张佩珂之姐姐
杨景林	张佩珂之姐夫、公司第一届监事会监事
孙文兵	公司董事
秦小虎	公司第二届董事会董事（已离任）、控股股东永丰县润佳玺企业管理有限公司监事
南洁、陈世杰、王贵升、王玩玲	公司第二届董事会董事（已离任）
田利华	公司第二届监事会监事（已离任）
朱国宝、胡长忠、	公司高级管理人员（已离任）
魏炜、李娟娟、黄志东、	公司第三届董事会独立董事
窦旭才、张振广	公司第三届董事会董事、高级管理人员
谭丽平、陈新武、张彦芬	公司第三届监事会监事
蔡林生、张伟、胡诗益	公司高级管理人员
永丰县盛健企业管理中心（有限合伙）	张佩珂担任执行事务合伙人并拥有 27.85% 的份额，持有公司 4.18% 的股份
云南健玺企业管理中心（有限合伙）	张佩珂担任执行事务合伙人并拥有 4.40% 的份额，持有公司 0.60% 的股份
寻乌县圣高盈企业管理有限公司	孙文兵持股 100%，持有公司 3.57% 的股份
北流市利运得企业管理有限公司	张佩玲持股 100%，持有公司 1.11% 的股份
信义汽车玻璃香港企业有限公司	王贵升担任该公司独立非执行董事
深圳麦克韦尔科技有限公司（原名深圳麦克韦尔股份有限公司）	王贵升担任该公司财务中心总经理（财务总监）
Smoore International Holdings Limited	王贵升担任董事
深圳市铭基金公益基金会	南洁担任理事
无锡和晶科技股份有限公司	魏炜担任该公司董事，已于 2021 年 12 月 10 日离任
深圳易方数码科技股份有限公司	董事魏炜曾担任董事，已于 2022 年 6 月离职
新疆金风科技股份有限公司	魏炜担任该公司独立董事
新疆熙菱信息技术股份有限公司	魏炜担任该公司独立董事
中航国际控股有限公司	魏炜担任该公司独立董事
北京大学汇丰商学院	魏炜担任该机构教授
北京居泰隆科贸有限公司	魏炜担任该公司董事
北京中汇饰家信息科技有限公司	魏炜担任该公司董事
广东产融控股股份有限公司	魏炜担任该公司董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中国航空技术国际控股有限公司	魏炜担任该公司董事
平安基金管理有限公司	李娟娟担任该公司董事
深圳市统联文化传播有限公司	李娟娟的女婿郭安戈持股 70%，并担任执行董事、总经理、法定代表人
深圳市小袋鼠艺术发展有限公司	李娟娟的女婿郭安戈持股 31%，并担任执行董事、总经理、法定代表人
汕头超声印制板公司	黄志东担任该公司副董事长、总经理，已于 2022 年 7 月离职
汕头超声印制板（二厂）有限公司	黄志东担任该公司副董事长，已于 2022 年 7 月离职
汕头超声印制板（三厂）有限公司	黄志东担任该公司副董事长，已于 2022 年 7 月离职
四川超声印制板有限公司	黄志东担任该公司董事，已于 2022 年 10 月离职
上海合颖实业有限公司	黄志东担任该公司董事
中国电子电路行业协会	黄志东担任该机构科学技术委员会会长、副理事长、监事长
中日电子电路友好促进会	黄志东担任该机构理事
无锡和璟房地产开发有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事
扬州市美赞房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
常州市美茂房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任总经理、董事
无锡市美越房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长、总经理
无锡美亭房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
太仓嘉虹商务咨询有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事
上海招科置业有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事
南京科宸房地产开发有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
徐州朗升房地产开发有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
常州市美科房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
无锡市美商骏房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任总经理、董事
无锡正嘉房地产开发有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
无锡悦裕投资有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
南京裕达房地产开发有限责任公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
扬州市美筑嘉投资有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长、董事
常州路劲美都房地产开发有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任总经理、董事
无锡溪胜房地产开发有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
无锡市三合房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
南京铎泓置业有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事
合肥建美房地产开发有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事
合肥兆悦房地产开发有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事
无锡市美骏房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任总经理、董事
徐州锦睿荣置业有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事
无锡浦锦企业管理有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
南通永达房地产有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事
南京劲盛房地产开发有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
扬州万美置业有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长、董事
徐州美昆房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事
徐州美城房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
无锡三奚置业有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事
无锡和辉房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事
常州市美辉房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任总经理、董事
合肥招阳房地产开发有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任总经理、董事
南京招盈房地产开发有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任总经理、董事
苏州美居房地产开发有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
无锡市悦辉房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
合肥美璟房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
常州市美阳房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任总经理、董事
苏州悦辉房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任总经理、执行董事
苏州正玺房地产开发有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任总经理、董事
南京美业房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任总经理、董事
徐州美屏房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事
苏州新正美置业有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事
徐州跃辉置业有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
徐州美的时代房地产有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
扬州市美嘉房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任总经理、董事
徐州市美的新城房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任总经理、董事
扬州恒洋置业有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事
苏州美赛房地产有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
镇江美裕房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长、总经理
徐州美科房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
合肥美的房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任总经理、董事
徐州美洋管理咨询有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
徐州美正管理咨询有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
阜阳港龙置业有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事
镇江美辰房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
徐州美的置业有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
徐州铭辉置业有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
徐州美准管理咨询有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
徐州美君房地产有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任总经理、董事
镇江美的房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
镇江美新房地产开发有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
阜阳聚辉房地产开发有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
无锡市美城房地产开发有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
徐州德信徐运置业有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事
扬州市美纳管理咨询有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
徐州市鹏辉房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
镇江市金捷房地产开发有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
张家港保税区耀辉房地产开发有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
镇江悦璟房地产开发有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任总经理、董事
南京裕宁置业有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事
合肥悦辉房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
无锡市恒美房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
张家港市美创房地产开发有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
阜阳美新房地产开发有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
徐州润泉置业有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事、总经理
苏州卓美房地产开发有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事、总经理
合肥美富房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事
常州市翔辉房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
徐州美跃房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
常州市美业房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
徐州君辉置业有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
无锡天辉房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
徐州美通房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
徐州市腾辉房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
徐州美彰房地产开发有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
扬州市鑫辉房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
徐州聚辉房地产有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
徐州美誉房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
南京天辉房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
靖江市美誉房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
南通观畅房地产有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
徐州工润城开置业有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任副董事长、总经理
南京美的房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任总经理、董事
南京芳茂装饰有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
徐州美屏装饰发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事
苏州美冠企业管理咨询有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长、总经理
苏州美如企业管理咨询有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长、总经理
苏州美简企业管理咨询有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长、总经理
南京招裕装饰有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任总经理、董事
南京铎美装饰工程有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事
徐州和著湖山装饰有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
徐州美风装饰工程有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事
南京劲盛装饰工程有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事
合肥常仁装饰工程有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事
徐州润云装饰有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任副董事长、总经理
南京山河宸园企业管理有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中担任董事长
徐州铭辉置业有限公司	孙文兵妹夫蔡建中担任董事长兼总经理，于 2021 年 9 月 30 日离职
苏州美设企业管理咨询有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中曾担任董事长、总经理，已于 2022 年 10 月注销
苏州美卞企业管理咨询有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中曾担任董事长、总经理，已于 2022 年 10 月注销
南京弘利房地产开发有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中曾担任董事，已经于 2022 年 5 月离职
南通美弘房地产有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中曾担任总经理、董事，已经于 2021 年 11 月离职
苏州美正房地产发展有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中曾担任董事长，已于 2022 年 2 月离职
常州宏泽房地产开发有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中曾担任董事，已于 2022 年 1 月离职
合肥金骏美合房地产开发有限公司	孙文兵的妹夫蔡建中曾担任董事，已于 2021 年 12 月离职
深圳市超显科技有限公司	张佩珂担任董事，直接及间接持有 19.06%股份的公司
深圳市百柔新材料技术有限公司	张佩珂担任法定代表人、董事长，并持有 46.20%股份的公司
昆山百柔新材料技术有限公司	张佩珂间接控制的企业（深圳市百柔新材料技术有限公司持有昆山百柔新材料技术有限公司 85%股权）
深圳市望远号商务服务合伙企业（有限合伙）	张佩珂担任执行事务合伙人并拥有 46%的份额
深圳市前海恒泰数链技术有限公司	张佩珂担任法定代表人、总经理、执行董事，并持有 99.5%的份额
深圳市三井电子材料有限公司	深圳市百柔新材料技术有限公司控制的公司
美国卓尔新材料技术有限责任公司（Unimaterial Technologies LLC）	深圳市百柔新材料技术有限公司控制的公司
祥瑞德财税服务（深圳）有限公司	谭丽平的配偶王华担任执行董事、总经理的公司

其他说明：

深圳润玺投资管理有限公司于 2021 年 3 月 31 日更名为云南润之玺企业管理有限公司，于 2022 年 1 月 6 日更名为广西润之玺企业管理有限公司，于 2022 年 10 月 11 日更名为永丰县润佳玺企业管理有限公司；深圳盛健管理咨询合伙企业(有限合伙)于 2021 年 3 月 31 日更名为云南盛健企业管理中心(有限合伙)，于 2022 年 4 月 11 日更名为玉林市盛健企业管理中心（有限合伙），于 2022 年 8 月 11 日，更名为永丰县盛健企业管理中心（有限合伙）；深圳健玺投资合伙企业(有限合伙)于 2021 年 3 月 4 日更名为云南健玺企业管理中心(有限合伙)；深圳利运得有限公司于 2021 年 3 月 31 日更名为云南利运得企业管理有限公司，于 2022 年 1 月 6 日更名为北流市利运得企业管理有限公司，于 2022 年 7 月 11 日更名为永丰县利运得企业管理有限公司。

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期金额
深圳市百柔新材料技术有限公司	原材料	2,092,536.21	5,000,000.00	否	3,531,411.30
深圳市航城企业总部管理有限公司	采购工程管理服务	33,400.00			8,300.00

本期不存在出售商品/提供劳务的情形

2、 本期不存在关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

3、 关联租赁情况

(1) 公司作为出租方

2022年7月1日，公司与深圳市百柔新材料技术有限公司签订了设备租赁合同，由深圳市百柔新材料技术有限公司承租公司设备，租赁期为2022年7月1日至2023年7月30日，不含税租赁费总额为9.00万元，2022年1-12月该项关联交易的金额为4.5万元。

4、 关联担保情况

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
九江明阳电路科技有限公司（1）	100,000,000.00	2020/5/14	2023/5/13	是
九江明阳电路科技有限公司（2）	100,000,000.00	2021/10/30	2022/10/30	是
九江明阳电路科技有限公司（3）	80,000,000.00	2022/2/9	2022/11/9	是
九江明阳电路科技有限公司（4）	50,000,000.00	2022/11/21	2025/11/20	是

关联担保情况说明：

(1) 2020年5月14日本公司与兴业银行股份有限公司九江分行签订合同编号为兴银赣九企高保字第20200008号的《最高额保证合同》，为全资子公司九江明阳电路科技有限公司提供最高限额人民币10,000.00万元的担保，授信期限为自2020年5月14日至2023年5月13日。

(2) 2021年11月29日本公司与光大银行股份有限公司深圳分行签订合同编号GB391821110001《最高额保证合同》，为全资子公司九江明阳电路科技有限公司提供最高限额人民币10,000.00万元的担保，授信期限为自2021年11月21日至2022年11月28日。

(3)2022年2月9日本公司与中国银行股份有限公司九江市分行签订合同编号为经中银额20211206号的《授信额度协议》，由中国银行向本公司提供人民币8,000万元的授信额度，授信期限为9个月，自2022年2月9日至2022年11月9日，该授信由本公司与中国银行银签订合同编号为经中银保20211206号的《最高额保证合同》提供担保。

(4)2022年11月24日本公司与中国银行股份有限公司九江市分行签订合同编号为经中银保字第20221121号的《最高额保证合同》，为全资子公司九江明阳电路科技有限公司提供最高限额人民币5,000.00万元的担保，授信期限为自2022年11月21日至2023年11月20日。

5、 本期不存在关联方资金拆借情况

6、 本期不存在关联方资产转让、债务重组情况

7、 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	12,665,262.63	10,871,700.45

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

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	深圳市百柔新材料技术有限公司	45,000.00	2,250.00		

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款	深圳市百柔新材料技术有限公司	574,744.70	1,432,996.98

(七) 本期不存在需要披露的关联方承诺

(八) 本期不存在需要披露的资金集中管理

十一、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额：4,129,000.00

公司本期行权的各项权益工具总额：545,640.00

公司本期失效的各项权益工具总额：91,800.00

公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限：不适用

公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限：

1、2020年6月限制性股票激励：公司于2020年6月2日首次授予限制性股票2,112,900股，自首次授予限制性股票上市之日起12个月后，激励对象可以在未来36个月内按40%、30%、30%的比例分三期解锁。期末尚未解除限售的限制性股票授予价格为9.31元/股。

2、2022年10月限制性股票激励：公司于2022年9月22日首次授予股限制性股票412.90万股，自首次授予限制性股票上市之日（2022年10月27日）起12个月后，激励对象可以在未来36个月内按40%、30%、30%的比例分三期解锁。期末尚未解除限售的限制性股票授予价格为6.83元/股。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法：授予日收盘价-授予价格

对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息确定

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：21,688,278.97

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：7,188,112.59

其他说明：

1、根据贵公司2020年第二次临时股东大会决议、第二届董事会第十次（临时）会议决议、第二届董事会第十二次（临时）会议决议、第二届董事会第十五次（临时）会议决议、第二届监事会第九次（临时）会议决议、第二届监事会第十次（临时）会议决议、第二届监事会第十三次（临时）会议决议，按照股权激励限制性股票协议的规定，公司首次授予129位激励对象限制性股票2,112,900股，激励对象为公司（含子公司，下同）任职的高级管理人员、中层管理人员、核心技术（业务）人员，授予价格为9.31元/股，自首次授予限制性股票上市之日起12个月后，激励对象可以在未来36个月内按40%、30%、30%的比例分三期解锁。本年变化情况详见附注“五、（三十五）库存股”。

2、2022年4月19日，公司召开第三届董事会第三次会议决议和第三届监事会第三次会议决议，审议通过了《关于公司<2022年限制性股票激励计划（草案）>及摘要的议案》等相关议案。根据《2022年限制性股票激励计划（草案）》，本次激励计划拟授予限制性股票561.25万股，占激励计划草案公告时公司股本总额29,475.82万股的1.90%，其中向67名激励对象首次授予449.00万股，预留112.25万股。2022年7月8日，公司召开第三届董事会第七次会议决议和第三届监事会第六次会议决议，审议通过了《关于公司<2022年限制性股票激励计划（草案修订稿）>及其摘要的议案》等相关议案。本次激励计划拟授予限制性股票547.50万股，占激励计划草案公告时公司股本总额29,475.82万股的1.86%，其中向66名激励对象首次授予438.00万股，预留109.50万股。

2022年7月25日，公司召开2022年第三次临时股东大会，审议通过了上述议案。根据公司2022年第三次临时股东大会的授权，2022年9月22日，公司召开的第三届董事会第十次会议和第三届监事会第九次会议，审议通过了《关于向2022年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》。

2022年10月25日，公司公告了《深圳明阳电路科技股份有限公司关于2022年限制性股票激励计划首次授予登记完成的公告》，由于4名激励对象自愿全部放弃认购，1名激励对象自愿放弃部分认购，公司向62名激励对象授予412.90万股限制性股票。

(三) 本期不存在以现金结算的股份支付情况

(四) 本期不存在股份支付的修改、终止情况

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、资产负债表日存在的重要承诺

与关联方相关的未确认承诺事项详见本附注“十、关联方及关联交易”部分相应内容；与合营企业投资相关的未确认承诺详见本附注“七、在其他主体中的权益”部分相应内容；与租赁相关的承诺详见本附注“五、（六十）租赁”。

2、公司不存在需要披露的其他承诺事项

(二) 或有事项

- 1、 公司不存在需要披露的资产负债表日存在的重要或有事项
- 2、 公司不存在需要披露的其他重要或有事项

十三、 资产负债表日后事项

(一) 公司不存在需要披露的重要非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股票和债券的发行	无	无	无
重要的对外投资	无	无	无
重要的债务重组	无	无	无
自然灾害	无	无	无
外汇汇率重要变动	无	无	无

(二) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	104,578,518.10
经审议批准宣告发放的利润或股利	104,578,518.10

公司拟定 2022 年利润分配方案为：公司 2022 年度利润分配采用现金分红方式，拟向实施权益分派股权登记日登记在册的股东每 10 股派发现金红利 3.50 元(含税)，不送红股，也不以资本公积金转增股本。以现有总股本 298,795,766.00 股为基数计算，拟派发现金红利总额人民币 104,578,518.10 元(含税)。本事项尚需提交至公司 2022 年度股东大会审议。

(三) 公司在资产负债表日后未发生重要销售退回情况

(四) 公司不存在划分为持有待售的资产和处置组情况

(五) 公司不存在需要披露的其他资产负债表日后事项

十四、 公司不存在需要披露的资本管理事项

十五、 本报告期公司不存在需要披露的其他重要事项

十六、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		1,536,160.00
合计		1,536,160.00

2、 期末公司不存在已质押的应收票据

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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	2,449,425.04	
合计	2,449,425.04	

4、 期末公司不存在因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	102,221,886.47	346,220,258.69
小计	102,221,886.47	346,220,258.69
减：坏账准备	1,808,366.39	2,194,869.61
合计	100,413,520.08	344,025,389.08

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	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
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		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	102,221,886.47	100.00	1,808,366.39	1.77	100,413,520.08	346,220,258.69	100.00	2,194,869.61	0.63	344,025,389.08
其中：										
合并关联方组合	66,054,558.76	64.62			66,054,558.76	302,322,866.56	87.32			302,322,866.56
账龄组合	36,167,327.71	35.38	1,808,366.39	5.00	34,358,961.32	43,897,392.13	12.68	2,194,869.61	5.00	41,702,522.52
合计	102,221,886.47	100.00	1,808,366.39		100,413,520.08	346,220,258.69	100.00	2,194,869.61		344,025,389.08

期末不存在按单项计提的坏账准备：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	36,167,327.71	1,808,366.39	5.00
合计	36,167,327.71	1,808,366.39	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	2,194,869.61	-386,503.22			1,808,366.39
合计	2,194,869.61	-386,503.22			1,808,366.39

4、 本期无实际核销的应收账款情况

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例（%）	坏账准备
第一名	45,914,189.37	44.92	
第二名	15,826,888.60	15.48	
第三名	6,855,893.58	6.71	342,794.68
第四名	4,436,923.02	4.34	221,846.15
第五名	4,270,968.08	4.18	
合计	77,304,862.65	75.63	564,640.83

6、 本报告期不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款

7、 本报告期不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

（三） 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据		777,291.96
合计		777,291.96

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	777,291.96		777,291.96			
合计	777,291.96		777,291.96			

3、 本报告期不存在应收款项融资减值准备

(四) 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	30,000,000.00	
其他应收款项	8,530,025.37	31,729,593.81
合计	38,530,025.37	31,729,593.81

1、 本报告期不存在需要披露的应收利息

2、 应收股利

(1) 应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
九江明阳电路科技有限公司	30,000,000.00	
小计	30,000,000.00	
减：坏账准备		
合计	30,000,000.00	

(3) 本期不存在重要的账龄超过一年的应收股利

3、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	8,545,542.30	31,337,574.99
1至2年（含2年）	15,109.91	534,778.57
2至3年（含3年）	121,254.57	16,000.00
3年以上	1,325,697.70	1,397,397.70
小计	10,007,604.48	33,285,751.26
减：坏账准备	1,477,579.11	1,556,157.45
合计	8,530,025.37	31,729,593.81

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	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
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	15,109.91	0.15	15,109.91	100.00						
其中:										
按单项金额不重大计提	15,109.91	0.15	15,109.91	100.00						
按组合计提坏账准备	9,992,494.57	99.85	1,462,469.20	14.64	8,530,025.37	33,285,751.26	100.00	1,556,157.45	4.68	31,729,593.81
其中:										
账龄组合	2,969,836.57	29.68	1,462,469.20	49.00	1,507,367.37	2,824,257.03	8.48	1,556,157.45	29.49	1,268,099.58
无风险组合	7,022,658.00	70.17			7,022,658.00	30,461,494.23	91.52			30,461,494.23
合计	10,007,604.48	100.00	1,477,579.11		8,530,025.37	33,285,751.26	100.00	1,556,157.45		31,729,593.81

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
终止合作客户	15,109.91	15,109.91	100.00	终止合作, 预计无法收回
合计	15,109.91	15,109.91		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	1,522,884.30	76,144.21	5.00
1至2年(含2年)			
2至3年(含3年)	121,254.57	60,627.29	50.00
3年以上	1,325,697.70	1,325,697.70	100.00
合计	2,969,836.57	1,462,469.20	

(3) 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)	
上年年末余额	1,556,157.45			1,556,157.45
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-93,688.25		15,109.91	-78,578.34
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,462,469.20		15,109.91	1,477,579.11

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	1,556,157.45	-78,578.34			1,477,579.11
合计	1,556,157.45	-78,578.34			1,477,579.11

(5) 本期无实际核销的其他应收款项

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收出口退税款	3,320,806.14	24,552,223.31
保证金及押金	2,093,156.66	1,989,066.27
应收暂付款	680,489.82	777,390.76
员工备用金及借款	211,300.00	57,800.00
往来款项	3,701,851.86	5,909,270.92
合计	10,007,604.48	33,285,751.26

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	应收出口退税款	3,320,806.14	1 年以内	33.18	
第二名	合并范围内关联方	2,000,000.00	1 年以内	19.98	
第三名	合并范围内关联方	1,701,851.86	1 年以内	17.01	
第四名	保证金及押金	792,352.00	"1 年内: 199,699.20 2-3 年: 56,940.00 4-5 年: 505,742.80 5 年以上: 30,000.00"	7.92	574,196.26
第五名	保证金及押金	682,200.00	4-5 年 674,200.00 元 5 年以上 8,000.00 元	6.82	682,200.00
合计		8,497,210.00		84.91	1,256,396.26

(8) 本报告期不存在涉及政府补助的其他应收款项

(9) 本报告期不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

(10) 本报告期不存在转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

(五) 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	1,456,532,970.60		1,456,532,970.60	1,369,686,233.92		1,369,686,233.92
对联营、合营企业投资	436,718.80		436,718.80	456,468.07		456,468.07
合计	1,456,969,689.40		1,456,969,689.40	1,370,142,701.99		1,370,142,701.99

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
九江明阳电路科技有限公司	1,268,200,233.92	37,629,046.68		1,305,829,280.60		
明阳电路（香港）有限公司	30,986,000.00			30,986,000.00		
深圳明阳芯蕊半导体有限公司	10,500,000.00	3,500,000.00		14,000,000.00		
珠海明阳电路科技有限公司	60,000,000.00	45,000,000.00		105,000,000.00		
Sunshine Circuits (Singapore) Pte.Ltd		717,690.00		717,690.00		
合计	1,369,686,233.92	86,846,736.68		1,456,532,970.60		

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备		
1. 合营企业										
小计										
2. 联营企业										
深圳市航城企业总 部管理有限公司	456,468.07			-19,749.27						436,718.80
小计	456,468.07			-19,749.27						436,718.80
合计	456,468.07			-19,749.27						436,718.80

(六) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	691,398,893.32	571,198,176.73	836,174,065.66	733,078,195.19
其他业务	59,641,939.82	18,479,268.43	57,799,025.86	11,880,277.62
合计	751,040,833.14	589,677,445.16	893,973,091.52	744,958,472.81

(七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	70,000,000.00	60,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-19,749.27	-20,231.93
处置交易性金融资产取得的投资收益	-3,092,594.57	18,165,472.55
合计	66,887,656.16	78,145,240.62

十七、 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	-408,176.33	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	21,672,673.11	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	3,259,887.65	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

项目	金额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	294,587.59	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	24,818,972.02	
所得税影响额	-3,481,699.66	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	21,337,272.36	

(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（元）	
		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	10.14	0.62	0.61
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.95	0.54	0.54

深圳明阳电路科技股份有限公司
(加盖公章)
2023年3月29日