

深圳市金百泽电子科技股份有限公司

审计报告

天职业字[2023]22993号

目 录

审计报告	1
2022年度财务报表	7
2022年度财务报表附注	19

深圳市金百泽电子科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市金百泽电子科技股份有限公司（以下简称“金百泽”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了金百泽 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，我们独立于金百泽，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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>1、收入确认</p> <p>事项描述：</p> <p>金百泽 2022 年营业收入为 65,165.72 万元，主要系产品销售收入构成，较上年同期下降 6.83%。考虑到营业收入是金百泽关键业绩指标之一，对利润存在重大影响，销售收入确认是否真实、是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报，因此，我们将收入确认作为关键审计事项。</p> <p>关于收入确认的会计政策见附注三、（三十五）；关于收入分类的披露见附注六、（三十三）。</p>	<p>我们实施的审计程序包括但不限于：</p> <p>（1）了解、评估管理层对金百泽的销售与收款循环内部控制设计，并测试关键控制执行的有效性。</p> <p>（2）通过管理层访谈了解收入确认政策，检查主要客户合同条款，复核收入确认政策是否符合《企业会计准则》规定，评价实际执行的收入确认政策是否适当，并复核相关会计政策是否一贯地运用。</p> <p>（3）分析销售收入、销售结构变化情况；分析各类收入变动趋势，核查是否存在重大异常。</p> <p>（4）分业务类型抽样检查与收入确认相关的支持性文件，内销业务：将账面金额与销售订单、签收单等进行核对；外销业务：将账面金额与报关单、电子口岸信息等进行核对，对收入的发生以及准确性执行审计程序。</p> <p>（5）对金百泽的主要客户执行函证程序，函证内容包括客户期末应收账款的余额及本期确认的收入金额，以评价收入的发生认定。</p> <p>（6）针对资产负债表日前后确认的收入执行截止性测试，以确认收入是否在恰当的会计期间记录。</p>

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>2、应收账款的坏账准备计提</p> <p>事项描述：</p> <p>如财务报表附注三、（十二）应收款项及附注六、（三）应收账款所述，金百泽 2022 年 12 月 31 日应收账款原值为 22,425.39 万元，坏账准备余额为 1,993.13 万元，坏账准备占比 8.89%。</p> <p>由于管理层在确定应收款项预计可收回金额时涉及重大会计估计和判断，且影响金额重大，因此我们将应收账款的坏账准备计提确认为关键审计事项。</p>	<p>我们实施的审计程序包括但不限于：</p> <p>（1）了解、评估管理层对金百泽应收款项减值的相关内部控制的设计有效性，并测试相关内部控制运行是否有效。</p> <p>（2）结合金百泽信用政策及同行业上市公司应收账款坏账准备相关估计，对比分析期末应收账款坏账准备会计估计的合理性。</p> <p>（3）对金百泽的主要客户执行函证程序，函证内容包括客户期末应收账款的余额及本期不含税交易额，以评估应收账款存在及可回收性。</p> <p>（4）选取期末大额的应收账款，独立测试其可收回性，检查相关的客观证据，包括期后收款记录、客户的信用历史、经营情况和还款能力等，判断是否存在应收账款无法收回的迹象。</p> <p>（5）检查以往已经确认的应收账款及坏账准备计提情况，通过历史数据分析判断企业计提的坏账准备是否可以足额覆盖已经发生的事实坏账。</p> <p>（6）获取金百泽的坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，测试应收账款账龄准确性，重新计算坏账准备金额，核对财务报表相关项目金额准确性。</p>

四、其他信息

金百泽管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括金百泽 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，管理层负责评估金百泽的持续经营能力，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。

治理层负责监督金百泽的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对金百泽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金百泽不能持续经营。

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

（6）就金百泽中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期合并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。

审计报告（续）

天职业字[2023]22993号

[此页无正文]

中国注册会计师

（项目合伙人）：

中国·北京

二〇二三年四月二十五日

中国注册会计师：

中国注册会计师：

合并资产负债表

编制单位：深圳市金百泽电子科技股份有限公司

2022年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	203,819,291.78	270,812,571.74	六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	36,423,902.66	54,767,549.36	六、（二）
应收账款	204,322,541.08	211,997,861.49	六、（三）
应收款项融资	7,424,075.07	10,191,651.54	六、（四）
预付款项	2,089,172.16	4,359,742.24	六、（五）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	1,456,540.56	4,563,611.45	六、（六）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	69,962,490.02	61,762,330.80	六、（七）
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	14,161,735.32	13,766,911.02	六、（八）
流动资产合计	539,659,748.65	632,222,229.64	
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	1,350,226.10	-	六、（九）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	5,171,566.31	-	六、（十）
投资性房地产			
固定资产	178,184,920.70	167,178,343.25	六、（十一）
在建工程	38,216,301.48	5,133,353.01	六、（十二）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	17,937,571.77	20,857,613.22	六、（十三）
无形资产	12,253,996.41	11,253,846.80	六、（十四）
开发支出			
商誉	37,680.56	37,680.56	六、（十五）
长期待摊费用	25,357,716.63	18,351,163.73	六、（十六）
递延所得税资产	13,976,862.80	6,052,744.34	六、（十七）
其他非流动资产	3,409,234.52	8,280,914.35	六、（十八）
非流动资产合计	295,896,077.28	237,145,659.26	
资 产 总 计	835,555,825.93	869,367,888.90	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：深圳市金百泽电子科技股份有限公司

2022年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款			
△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	6,347,321.07	38,707,452.98	六、（十九）
应付账款	128,113,165.84	141,749,783.49	六、（二十）
预收款项			
合同负债	6,218,543.02	9,110,530.09	六、（二十一）
△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	15,729,124.19	16,237,696.22	六、（二十二）
应交税费	4,243,567.81	3,350,413.48	六、（二十三）
其他应付款	4,088,816.77	2,350,252.55	六、（二十四）
其中：应付利息			
应付股利			
△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	2,701,544.35	10,080,856.65	六、（二十五）
其他流动负债	20,078,361.36	24,111,476.83	六、（二十六）
流动负债合计	187,520,444.41	245,698,462.29	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	3,119,684.19	4,645,026.45	六、（二十七）
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	5,204,138.07	9,238,099.28	六、（二十八）
递延所得税负债	4,331,802.46	69,421.45	六、（十七）
其他非流动负债			
非流动负债合计	12,655,624.72	13,952,547.18	
负 债 合 计	200,176,069.13	259,651,009.47	
股东权益			
股本	106,680,000.00	106,680,000.00	六、（二十九）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	270,866,627.33	270,866,627.33	六、（三十）
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	9,799,060.16	9,515,918.50	六、（三十一）
△一般风险准备			
未分配利润	246,236,803.15	220,433,182.84	六、（三十二）
归属于母公司股东权益合计	633,582,490.64	607,495,728.67	
少数股东权益	1,797,266.16	2,221,150.76	
股东权益合计	635,379,756.80	609,716,879.43	
负债及股东权益合计	835,555,825.93	869,367,888.90	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：深圳市金百泽电子科技股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	651,657,182.91	699,431,896.24	
其中：营业收入	651,657,182.91	699,431,896.24	六、（三十三）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	622,556,741.70	659,284,080.86	
其中：营业成本	482,678,890.97	511,702,258.52	六、（三十三）
△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	5,241,418.05	5,225,882.84	六、（三十四）
销售费用	37,756,814.11	36,254,167.56	六、（三十五）
管理费用	58,928,194.90	60,606,374.90	六、（三十六）
研发费用	46,207,970.95	43,530,430.38	六、（三十七）
财务费用	-8,256,547.28	1,964,966.66	六、（三十八）
其中：利息费用	482,437.59	1,179,566.90	六、（三十八）
利息收入	3,101,195.15	1,212,995.50	六、（三十八）
加：其他收益	11,839,359.91	16,501,407.64	六、（三十九）
投资收益（损失以“-”号填列）	764,030.69	517,666.35	六、（四十）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	187,726.10	-	六、（四十）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△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）	171,566.31	-	六、（四十一）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-7,983,839.79	-2,054,744.10	六、（四十二）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,373,128.74	-485,099.59	六、（四十三）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-553,368.38	-37,176.31	六、（四十四）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	30,965,061.21	54,589,869.37	
加：营业外收入	119,798.22	34,318.22	六、（四十五）
减：营业外支出	128,760.75	594,845.23	六、（四十六）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	30,956,098.68	54,029,342.36	
减：所得税费用	-2,494,418.69	3,128,814.07	六、（四十七）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	33,450,517.37	50,900,528.29	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	33,450,517.37	50,900,528.29	
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）	33,874,401.97	51,403,257.48	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-423,884.60	-502,729.19	
六、其他综合收益的税后净额	-	-	
归属母公司所有者的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			
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	33,450,517.37	50,900,528.29	
归属于母公司所有者的综合收益总额	33,874,401.97	51,403,257.48	
归属于少数股东的综合收益总额	-423,884.60	-502,729.19	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	0.32	0.58	十六、（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	0.32	0.58	十六、（二）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：深圳市金百泽电子科技股份有限公司	2022年度		金额单位：元
项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	689,500,201.68	579,658,636.54	
△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			
△收到再保险业务现金净额			
△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	7,346,665.73	3,547,411.30	
收到其他与经营活动有关的现金	13,581,631.00	6,087,811.04	六、（四十八）
经营活动现金流入小计	710,428,498.41	589,293,858.88	
购买商品、接受劳务支付的现金	426,308,186.91	296,389,333.91	
△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	197,934,968.57	184,506,861.48	
支付的各项税费	23,049,516.78	27,772,041.83	
支付其他与经营活动有关的现金	35,674,622.04	31,578,433.93	六、（四十八）
经营活动现金流出小计	682,967,294.30	540,246,671.15	
经营活动产生的现金流量净额	27,461,204.11	49,047,187.73	六、（四十九）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	159,330,000.00	97,286,165.00	
取得投资收益收到的现金	551,304.59	517,666.35	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	154,735.55	252,329.58	
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	160,036,040.14	98,056,160.93	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	70,827,360.85	48,110,481.14	
投资支付的现金	165,492,500.00	90,000,000.00	
△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	236,319,860.85	138,110,481.14	
投资活动产生的现金流量净额	-76,283,820.71	-40,054,320.21	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	-	172,030,800.00	
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	-	172,030,800.00	
偿还债务支付的现金	-	25,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,787,640.00	1,207,601.62	
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	11,959,498.60	27,606,311.89	六、（四十八）
筹资活动现金流出小计	19,747,138.60	53,813,913.51	
筹资活动产生的现金流量净额	-19,747,138.60	118,216,886.49	
四、汇率变动对现金的影响	3,011,221.44	-934,846.20	
五、现金及现金等价物净增加额	-65,558,533.76	126,274,907.81	六、（四十九）
加：期初现金及现金等价物的余额	268,784,261.54	142,509,353.73	六、（四十九）
六、期末现金及现金等价物余额	203,225,727.78	268,784,261.54	六、（四十九）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：深圳市金百泽电子科技股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项目	本期金额												少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	106,680,000.00	-	-	-	270,866,627.33	-	-	-	9,515,918.50	-	220,433,182.84	-	607,495,728.67	2,221,150.76	609,716,879.43
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	106,680,000.00	-	-	-	270,866,627.33	-	-	-	9,515,918.50	-	220,433,182.84	-	607,495,728.67	2,221,150.76	609,716,879.43
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	283,141.66	-	25,803,620.31	-	26,086,761.97	-423,884.60	25,662,877.37
（一）综合收益总额											33,874,401.97	-	33,874,401.97	-423,884.60	33,450,517.37
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股													-		-
2. 其他权益工具持有者投入资本													-		-
3. 股份支付计入股东权益的金额													-		-
4. 其他													-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	283,141.66	-	-8,070,781.66	-	-7,787,640.00	-	-7,787,640.00
1. 提取盈余公积									283,141.66	-	-283,141.66	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备													-	-	-
3. 对股东的分配											-7,787,640.00	-	-7,787,640.00	-	-7,787,640.00
4. 其他													-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本													-	-	-
2. 盈余公积转增股本													-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损													-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益													-	-	-
6. 其他													-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取													-	-	-
2. 本年使用													-	-	-
（六）其他													-	-	-
四、本年年末余额	106,680,000.00	-	-	-	270,866,627.33	-	-	-	9,799,060.16	-	246,236,803.15	-	633,582,490.64	1,797,266.16	635,379,756.80

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表(续)

编制单位：深圳市金百泽电子科技股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项目	上期金额														
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	80,000,000.00	-	-	-	145,453,562.56	0.00	0.00	0.00	8,768,791.08	-	169,777,052.78	-	403,999,406.42	2,723,879.95	406,723,286.37
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	80,000,000.00	-	-	-	145,453,562.56	-	-	-	8,768,791.08	-	169,777,052.78	-	403,999,406.42	2,723,879.95	406,723,286.37
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	26,680,000.00	-	-	-	125,413,064.77	-	-	-	747,127.42	-	50,656,130.06	-	203,496,322.25	-502,729.19	202,993,593.06
（一）综合收益总额											51,403,257.48		51,403,257.48	-502,729.19	50,900,528.29
（二）股东投入和减少资本	26,680,000.00	-	-	-	125,413,064.77	-	-	-	-	-			152,093,064.77	-	152,093,064.77
1. 股东投入的普通股	26,680,000.00	-	-	-	125,413,064.77								152,093,064.77		152,093,064.77
2. 其他权益工具持有者投入资本													-		-
3. 股份支付计入股东权益的金额													-		-
4. 其他													-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	747,127.42	-	-747,127.42		-	-	-
1. 提取盈余公积									747,127.42	-	-747,127.42		-	-	-
2. 提取一般风险准备													-		-
3. 对股东的分配													-		-
4. 其他													-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
1. 资本公积转增股本													-		-
2. 盈余公积转增股本													-		-
3. 盈余公积弥补亏损													-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													-		-
5. 其他综合收益结转留存收益													-		-
6. 其他													-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
1. 本年提取													-		-
2. 本年使用													-		-
（六）其他													-		-
四、本年年末余额	106,680,000.00	-	-	-	270,866,627.33	-	-	-	9,515,918.50	-	220,433,182.84	-	607,495,728.67	2,221,150.76	609,716,879.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：深圳市金百泽电子科技股份有限公司

2022年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	86,363,523.24	163,409,918.06	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	35,722,128.79	54,361,810.67	
应收账款	188,716,010.75	225,820,445.41	十六、（一）
应收款项融资	6,510,603.64	9,221,373.23	
预付款项	57,714,080.12	9,154,672.95	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	33,909,902.57	50,925,997.37	十六、（二）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	723,360.85	462,874.35	
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	1,131,479.62	7,327,041.19	
流动资产合计	410,791,089.58	520,684,133.23	
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	159,313,566.21	128,844,566.21	十六、（三）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	2,196,673.47	2,314,689.73	
在建工程	2,230,088.50	-	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	3,487,861.87	4,713,135.52	
无形资产	14,637.19	31,495.41	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	4,819,555.99	4,469,222.20	
递延所得税资产	7,395,343.29	4,374,307.52	
其他非流动资产			
非流动资产合计	179,457,726.52	144,747,416.59	
资产总计	590,248,816.10	665,431,549.82	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：深圳市金百泽电子科技股份有限公司

2022年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款			
△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	248,749.66	-	
应付账款	28,823,244.24	90,326,523.65	
预收款项			
合同负债	2,955,702.79	4,303,859.65	
△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	2,299,366.29	2,435,559.72	
应交税费	364,245.51	689,825.85	
其他应付款	86,466,628.16	86,919,053.02	
其中：应付利息			
应付股利			
△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	1,238,844.12	1,150,281.03	
其他流动负债	19,453,494.44	25,355,219.01	
流动负债合计	141,850,275.21	211,180,321.93	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	2,661,885.40	3,925,357.35	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	1,642,501.51	2,047,458.67	
递延所得税负债	871,965.47	-	
其他非流动负债			
非流动负债合计	5,176,352.38	5,972,816.02	
负 债 合 计	147,026,627.59	217,153,137.95	
股东权益			
股本	106,680,000.00	106,680,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	272,100,510.08	272,200,510.08	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	9,799,060.16	9,515,918.50	
△一般风险准备			
未分配利润	54,642,618.27	59,881,983.29	
股东权益合计	443,222,188.51	448,278,411.87	
负债及股东权益合计	590,248,816.10	665,431,549.82	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：深圳市金百泽电子科技股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	459,648,282.53	563,578,788.81	
其中：营业收入	459,648,282.53	563,578,788.81	十六、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	465,251,962.41	565,524,658.89	
其中：营业成本	431,006,280.12	526,225,395.57	十六、（四）
△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	495,529.05	910,828.61	
销售费用	16,034,360.01	16,895,233.20	
管理费用	18,453,922.40	19,876,860.56	
研发费用	744,099.65	861,748.64	
财务费用	-1,482,228.82	754,592.31	
其中：利息费用	208,637.97	934,754.67	
利息收入	1,710,279.41	559,769.16	
加：其他收益	1,630,516.19	13,461,516.12	
投资收益（损失以“-”号填列）	10,335,275.42	169,534.25	十六、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-5,695,321.38	-1,157,743.46	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	46,743.06	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-8,369.78	204,344.37	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	658,420.57	10,778,524.26	
加：营业外收入	118,304.00	25,110.23	
减：营业外支出	94,378.23	283,775.13	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	682,346.34	10,519,859.36	
减：所得税费用	-2,149,070.30	3,048,585.18	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	2,831,416.64	7,471,274.18	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	2,831,416.64	7,471,274.18	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、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			
七、综合收益总额	2,831,416.64	7,471,274.18	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：深圳市金百泽电子科技股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	565,167,906.03	456,376,264.94	
△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			
△收到再保险业务现金净额			
△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	3,669,116.11	-	
收到其他与经营活动有关的现金	66,930,920.99	30,276,606.81	
经营活动现金流入小计	635,767,943.13	486,652,871.75	
购买商品、接受劳务支付的现金	597,689,811.49	423,609,854.43	
△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	25,387,079.73	37,087,044.62	
支付的各项税费	2,695,543.59	7,700,054.70	
支付其他与经营活动有关的现金	50,986,579.72	42,976,277.29	
经营活动现金流出小计	676,759,014.53	511,373,231.04	
经营活动产生的现金流量净额	-40,991,071.40	-24,720,359.29	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	90,100,000.00	40,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	10,310,275.42	169,534.25	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	360.00	1,101,392.42	
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	100,410,635.42	41,270,926.67	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,351,571.83	11,079,577.85	
投资支付的现金	120,669,000.00	40,000,000.00	
△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	-	14,991,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	126,020,571.83	66,070,577.85	
投资活动产生的现金流量净额	-25,609,936.41	-24,799,651.18	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	-	172,030,800.00	
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	-	172,030,800.00	
偿还债务支付的现金	-	20,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,787,640.00	956,143.56	
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	1,177,828.59	20,242,497.58	
筹资活动现金流出小计	8,965,468.59	41,198,641.14	
筹资活动产生的现金流量净额	-8,965,468.59	130,832,158.86	
四、汇率变动对现金的影响	81.58	-21.00	
五、现金及现金等价物净增加额	-75,566,394.82	81,312,127.39	
加：期初现金及现金等价物的余额	161,929,918.06	80,617,790.67	
六、期末现金及现金等价物余额	86,363,523.24	161,929,918.06	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：深圳市金百泽电子科技股份有限公司

2022年度

金额单位：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	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	106,680,000.00	-	-	-	272,200,510.08	-	-	-	9,515,918.50	-	59,881,983.29	448,278,411.87
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	106,680,000.00	-	-	-	272,200,510.08	-	-	-	9,515,918.50	-	59,881,983.29	448,278,411.87
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-100,000.00	-	-	-	283,141.66	-	-5,239,365.02	-5,056,223.36
（一）综合收益总额											2,831,416.64	2,831,416.64
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-100,000.00	-	-	-	-	-	-	-100,000.00
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入股东权益的金额												-
4. 其他					-100,000.00							-100,000.00
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	283,141.66	-	-8,070,781.66	-7,787,640.00
1. 提取盈余公积									283,141.66		-283,141.66	-
2. 提取一般风险准备												-
3. 对股东的分配											-7,787,640.00	-7,787,640.00
4. 其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本												-
2. 盈余公积转增股本												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他												-
（五）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取												-
2. 本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	106,680,000.00	-	-	-	272,100,510.08	-	-	-	9,799,060.16	-	54,642,618.27	443,222,188.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表(续)

编制单位：深圳市金百泽电子科技股份有限公司

2022年度

金额单位：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	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	80,000,000.00	-	-	-	146,787,445.31	-	-	-	8,768,791.08	-	53,157,836.53	288,714,072.92
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	80,000,000.00	-	-	-	146,787,445.31	-	-	-	8,768,791.08	-	53,157,836.53	288,714,072.92
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	26,680,000.00	-	-	-	125,413,064.77	-	-	-	747,127.42	-	6,724,146.76	159,564,338.95
（一）综合收益总额											7,471,274.18	7,471,274.18
（二）股东投入和减少资本	26,680,000.00	-	-	-	125,413,064.77	-	-	-	-	-	-	152,093,064.77
1. 股东投入的普通股	26,680,000.00	-	-	-	125,413,064.77							152,093,064.77
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入股东权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	747,127.42	-	-747,127.42	-
1. 提取盈余公积									747,127.42		-747,127.42	-
2. 提取一般风险准备												-
3. 对股东的分配												-
4. 其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本												-
2. 盈余公积转增股本												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他												-
（五）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取												-
2. 本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	106,680,000.00	-	-	-	272,200,510.08	-	-	-	9,515,918.50	-	59,881,983.29	448,278,411.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市金百泽电子科技股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

公司注册中文名称：深圳市金百泽电子科技股份有限公司

注册地址：深圳市福田区梅林街道梅都社区中康路 136 号深圳新一代产业园 1 栋 1501

法定代表人：武守坤

注册资本及实收资本：10,668 万元人民币

统一社会信用代码：914403002793441849

公司类型：股份有限公司

营业期限：1997 年 5 月 28 日至永续经营

(二) 历史沿革

深圳市金百泽电子科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为深圳市金百泽电路板技术有限公司，成立于 1997 年 5 月 28 日。

2010 年 6 月 21 日，深圳市金百泽电路板技术有限公司完成股份制改造，取得深圳市市场监督管理局颁发的《企业法人营业执照》（注册号：440301102717256）。

根据中国证券监督管理委员会于 2021 年 5 月 31 日出具的《关于同意深圳市金百泽电子科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可(2021) 1871 号），2021 年 8 月，本公司于深圳证券交易所向社会公众公开发行人民币普通股 26,680,000.00 股，发行后总股本变更为 106,680,000.00 股。

(三) 本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为武守坤。

(四) 公司的业务性质和主要经营活动。

经营范围：生产、加工印刷线路板；电子产品设计、组装和测试；国内贸易（不含专营、专控、专卖商品）；生产企业自营进出口业务；软件设计与开发测试及其相关产品的销售（以上生产、组装部分由分公司经营）。

（五）本公司行业分类

根据《国民经济行业分类》（GB/T 4754-2011），公司属于印制电路板制造（3972）。公司主营业务属于计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）。从产品类型细分，公司所属细分行业为印制电路板样板行业。

（六）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日。

本财务报告于 2023 年 4 月 25 日经公司董事会批准报出。

（七）合并财务报表范围及其变化情况

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司是指本公司控制的企业或主体。本报告期本公司子公司具体情况详见本附注八、在其他主体中的权益。

本报告期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注七、合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间和经营周期

公司以 12 个月作为一个营业周期，会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1.同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2.非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

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

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

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

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

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

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

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

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

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

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

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。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2.合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1.外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2.外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

1.金融工具的确认和终止确认

公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满;

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

2.金融资产分类和计量

公司的金融资产于初始确认时根据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分类为:以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

公司对金融资产的分类,依据公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值产生的利得或损失,均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产,采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外,此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认,直到该金融资产终止确认时,其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入,计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,仅将相关股利收入计入当期损益,公允价值变动作为其他综合收益确认,直到该金融资产终止确认时,其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

3.金融负债分类和计量

公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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公司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，并在公司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。

公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4.金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5.金融资产减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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，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。

通常逾期超过 30 日，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。

具体来说，公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

(3) 应收款项及租赁应收款

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

公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对应收款项、其他应收款按照类似信用风险特征划分为若干组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）、历史损失率计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计算预期信用损失的方法
信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项预期天数/账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
母公司层面合并范围内关联方组合	纳入母公司层面合并范围的关联方之间的应收款项	评估无收回风险，不计算预期信用损失。

应收款项-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	20.00
2-3 年（含 3 年）	50.00
3 年以上	100.00

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生减值，则本公司对该应收款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

6. 金融资产转移

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处

理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的一般模型，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。采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十）金融工具】进行处理。

（十二）应收账款

公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期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。

对于包含重大融资成分的应收款项，公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

（十三）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十四）其他应收款

公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十）金融工具】进行处理。

（十五）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2.发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3.存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4.存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5.低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十六）合同资产

1.合同资产的确认方法及标准

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。公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2.合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，公司采用预期信用损失的简化模型，即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，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。

对于包含重大融资成分的合同资产，公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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，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。

（十七）持有待售资产

公司将同时满足下列条件组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

（十八）债权投资

公司对债权投资采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十）金融工具】进行处理。

（十九）其他债权投资

公司对其他债权投资采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十）金融工具】进行处理。

（二十）长期应收款

公司《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，其确认和计量，参见附注“三、（三十五）”。

对于《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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，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。

（二十一）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,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,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业

的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3.确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4.长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5.减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(二十二) 投资性房地产

1.投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2.投资性房地产按照成本进行初始计量,采用成本模式进行后续计量,并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日,有迹象表明投资性房地产发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(二十三) 固定资产

1.固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5.00	3.17
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十四）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十五）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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3.借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十六）使用权资产

在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1.租赁负债的初始计量金额；

2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3.发生的初始直接费用；

4.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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

（二十七）无形资产

1.无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2.使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
软件	5

项目	摊销年限（年）
专利权	5-10
土地使用权	50

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（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。

（二十八）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十九）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（三十）合同负债

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。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。

（三十一）职工薪酬

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

1.短期薪酬

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并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。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：（1）公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2.辞退福利

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

3.设定提存计划

公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除了社会基本养老保险外,职工参加由公司设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。公司按固定的金额向年金计划供款,供款在发生时计入当期损益。

4. 设定受益计划

(1) 内退福利

公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经公司批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,公司比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利,确认为负债,计入当期损益。精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(2) 其他补充退休福利

公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利,该等补充退休福利属于设定受益计划,资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和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。

(三十二) 租赁负债

在租赁期开始日,公司对租赁确认使用权资产和租赁负债,应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额,是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:

1. 固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;
3. 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;
4. 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;
5. 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,公司采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,公司采用增量借款利率作为折现率。

（三十三）预计负债

1.因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2.公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（三十四）股份支付

1.股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2.权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3.确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4.实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按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和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（三十五）收入

1.收入的确认

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

2.公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- ①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制公司履约过程中在建的资产。

③公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且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，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。公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

- ①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③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。

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

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3.收入的计量

公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，公司考虑可变对价、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。

（1）可变对价

公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

4.公司具体收入确认政策

内销收入：公司根据与客户签定的销售合同或订单约定的交货方式，将产品交付客户。依据合同条款，公司以交付产品，控制权转移，确认收入。

外销收入：通过货运或快递方式直接向境外客户或将货物运输至客户指定仓库，根据订单备货，并在货物发出后进行报关，海关批准报关，货物在出关后控制权均转移至外销客户，报关完成后确认收入。

（三十六）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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，公司将对于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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十七）政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2.政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3.政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4.政府补助采用净额法：

(1) 与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，冲减相关成本；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接冲减相关成本。

5. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

6.公司将与公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

7.公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给公司两种情况处理：

(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公司提供贷款的，公司选择按照下列方法进行会计处理：

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，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，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2.确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3.资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，转回减记的金额。

4.公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十九）租赁

1.承租人

公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当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。公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

2.出租人

（1）融资租赁

公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

（2）经营租赁

公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	6.00、13.00
城市维护建设税	应交流转税	7.00

税种	计税依据	税率(%)
教育费附加	应交流转税	3.00
地方教育附加	应交流转税	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00、16.50、20.00、25.00
房产税	房产原值/租金收入	1.20、12.00
土地使用税	实际占用的土地面积	4.00 元/m ²

(二) 重要税收优惠政策及其依据

惠州市金百泽电路科技有限公司于 2022 年 12 月 22 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202244014631, 有效期三年)。按税法规定, 惠州市金百泽电路科技有限公司从 2022 年起三年内适用高新技术企业 15% 的企业所得税税率。

西安金百泽电路科技有限公司于 2020 年 12 月 1 日取得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202061001456, 有效期三年)。按税法规定, 西安金百泽电路科技有限公司从 2020 年起三年内适用高新技术企业 15% 的企业所得税税率。

北京金百泽科技有限公司于 2021 年 10 月 25 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202111001547, 有效期三年)。按税法规定, 北京金百泽科技有限公司从 2021 年起三年内适用高新技术企业 15% 的企业所得税税率。

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财税〔2021〕13 号), 制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 自 2021 年 1 月 1 日起, 再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除; 形成无形资产的, 自 2021 年 1 月 1 日起, 按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号), 自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财税〔2022〕13 号), 自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 12 号), 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号) 第二

条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。执行期限自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

1. 本公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”及“关于亏损合同的判断”规定，会计政策变更对报表项目和金额无相关影响。

2. 本公司自 2022 年 11 月 30 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，会计政策变更对报表项目和金额无相关影响。

3. 财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了《关于适用〈肺炎相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会〔2022〕13 号）。对于由肺炎直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《肺炎相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2022 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

（二）会计估计的变更

公司本期未发生会计估计变更。

（三）前期会计差错更正

公司本期未发生前期会计差错更正。

六、合并财务报表项目注释

说明：期初指 2021 年 12 月 31 日，期末指 2022 年 12 月 31 日，上期指 2021 年度，本期指 2022 年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	74,569.66	74,300.13
银行存款	202,711,531.31	268,144,316.42
其他货币资金	1,033,190.81	2,593,955.19
合计	<u>203,819,291.78</u>	<u>270,812,571.74</u>
其中：存放在境外的款项总额	18,636,448.21	6,268,389.94

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 593,564.00 元。

(二) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	23,517,936.69	35,729,596.65
商业承兑汇票	12,905,965.97	19,037,952.71
合计	<u>36,423,902.66</u>	<u>54,767,549.36</u>

2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日但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	备注
银行承兑汇票	36,286,512.77	18,284,204.13	
商业承兑汇票	-	1,239,438.16	
合计	<u>36,286,512.77</u>	<u>19,523,642.29</u>	

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		
单项计提坏账准备	23,517,936.69	61.86	-	-	-	23,517,936.69
银行承兑汇票	23,517,936.69	61.86	-	-	-	23,517,936.69
按组合计提坏账准备	14,497,431.54	38.14	1,591,465.57	10.98	12,905,965.97	12,905,965.97
商业承兑汇票	14,497,431.54	38.14	1,591,465.57	10.98	12,905,965.97	12,905,965.97
合计	<u>38,015,368.23</u>	<u>100.00</u>	<u>1,591,465.57</u>	<u>4.19</u>	<u>36,423,902.66</u>	<u>36,423,902.66</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		
银行承兑汇票	35,729,596.65	64.07	-	-	35,729,596.65	
按组合计提坏账准备	20,039,950.22	35.93	1,001,997.51	5.00	19,037,952.71	
商业承兑汇票	20,039,950.22	35.93	1,001,997.51	5.00	19,037,952.71	
合计	<u>55,769,546.87</u>	<u>100.00</u>	<u>1,001,997.51</u>	<u>1.80</u>	<u>54,767,549.36</u>	

(1) 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 (%)	
银行承兑汇票	23,517,936.69	-	-	预期信用损失
合计	<u>23,517,936.69</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

(2) 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	14,497,431.54	1,591,465.57	10.98
合计	<u>14,497,431.54</u>	<u>1,591,465.57</u>	<u>10.98</u>

4. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>1,001,997.51</u>	<u>589,468.06</u>	-	-	-	<u>1,591,465.57</u>
其中：信用风险组合	1,001,997.51	589,468.06	-	-	-	1,591,465.57
合计	<u>1,001,997.51</u>	<u>589,468.06</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,591,465.57</u>

(三) 应收账款

1. 应收账款按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	204,446,638.97
1-2年(含2年)	16,616,613.36
2-3年(含3年)	1,422,616.23

账龄	期末账面余额
3年以上	1,767,992.87
<u>合计</u>	<u>224,253,861.43</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备	5,030,896.61	2.24	5,030,896.61	100.00	-
按组合计提坏账准备	219,222,964.82	97.76	14,900,423.74	6.80	204,322,541.08
其中：信用风险组合	219,222,964.82	97.76	14,900,423.74	6.80	204,322,541.08
<u>合计</u>	<u>224,253,861.43</u>	<u>100.00</u>	<u>19,931,320.35</u>	<u>8.89</u>	<u>204,322,541.08</u>

接上表：

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备	735,122.57	0.32	735,122.57	100.00	-
按组合计提坏账准备	227,790,021.53	99.68	15,792,160.04	6.93	211,997,861.49
其中：信用风险组合	227,790,021.53	99.68	15,792,160.04	6.93	211,997,861.49
<u>合计</u>	<u>228,525,144.10</u>	<u>100.00</u>	<u>16,527,282.61</u>	<u>7.23</u>	<u>211,997,861.49</u>

(1) 按单项计提坏账准备

名称	期末余额		计提比例(%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
西人马联合测控(泉州)科技有限公司	4,677,891.34	4,677,891.34	100.00	预计无法收回
福建先创电子有限公司	34,502.53	34,502.53	100.00	预计无法收回
西人马(西安)测控科技有限公司	109,808.00	109,808.00	100.00	预计无法收回
摩比科技(深圳)有限公司	5,450.02	5,450.02	100.00	预计无法收回
摩比科技(西安)有限公司	133,089.75	133,089.75	100.00	预计无法收回
摩比通讯技术(吉安)有限公司	70,154.97	70,154.97	100.00	预计无法收回
<u>合计</u>	<u>5,030,896.61</u>	<u>5,030,896.61</u>	<u>100.00</u>	

(2) 按组合计提坏账准备

项目	期末余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	204,439,505.07	10,221,975.25	5.00
1-2年(含2年)	11,933,421.87	2,386,684.37	20.00
2-3年(含3年)	1,116,547.54	558,273.78	50.00
3年以上	1,733,490.34	1,733,490.34	100.00
合计	<u>219,222,964.82</u>	<u>14,900,423.74</u>	<u>6.80</u>

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用风险组合	15,792,160.04	1,669,295.39	-	2,561,031.69	-	14,900,423.74
单项计提	735,122.57	4,996,394.08	50,690.63	649,929.41	-	5,030,896.61
合计	<u>16,527,282.61</u>	<u>6,665,689.47</u>	<u>50,690.63</u>	<u>3,210,961.10</u>	<u>-</u>	<u>19,931,320.35</u>

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,210,961.10
合计	<u>3,210,961.10</u>

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	23,629,386.72	10.54	1,181,469.34
第二名	9,825,378.70	4.38	491,268.94
第三名	7,542,412.94	3.36	1,071,994.14
第四名	4,926,319.95	2.20	246,316.00
第五名	4,677,891.34	2.09	4,677,891.34
合计	<u>50,601,389.65</u>	<u>22.57</u>	<u>7,668,939.76</u>

(四) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	7,424,075.07	10,191,651.54
合计	<u>7,424,075.07</u>	<u>10,191,651.54</u>

(五) 预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	1,768,845.90	84.67	4,077,332.35	93.52
1-2年(含2年)	235,535.45	11.27	240,174.04	5.51
2-3年(含3年)	78,095.24	3.74	42,235.85	0.97
3年以上	6,695.57	0.32	-	-
合计	<u>2,089,172.16</u>	<u>100.00</u>	<u>4,359,742.24</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
第一名	121,600.00	5.82
第二名	121,513.73	5.82
第三名	99,000.00	4.74
第四名	86,890.09	4.16
第五名	84,194.24	4.03
合计	<u>513,198.06</u>	<u>24.57</u>

(六) 其他应收款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,456,540.56	4,563,611.45
合计	<u>1,456,540.56</u>	<u>4,563,611.45</u>

2. 其他应收款

(1) 其他应收账款按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	870,624.14
1-2年(含2年)	772,484.53
2-3年(含3年)	22,920.00
3年以上	579,964.78
合计	<u>2,245,993.45</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	570,003.26	1,096,772.78
往来款及其他	1,675,990.19	3,476,918.67
合计	<u>2,245,993.45</u>	<u>4,573,691.45</u>

(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）	
期初余额	-	10,080.00	-	10,080.00
期初余额在本期：	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	779,372.89	-	779,372.89
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	-	<u>789,452.89</u>	-	<u>789,452.89</u>

(4) 其他应收款减值准备表

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	10,080.00	779,372.89	-	-	-	789,452.89
合计	<u>10,080.00</u>	<u>779,372.89</u>	-	-	-	<u>789,452.89</u>

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总 额的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	往来款及其他	400,720.00	1-2年	17.84	80,144.00
第二名	押金及保证金	340,329.00	1年以内、3年以上	15.15	311,829.00
第三名	押金及保证金	230,840.88	1-2年	10.28	46,168.18
第四名	押金及保证金	121,335.00	1-2年、3年以上	5.40	111,752.97

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的 比例(%)	坏账准备 期末余额
第五名	往来款及其他	120,000.00	1年以内	5.34	6,000.00
	合计	<u>1,213,224.88</u>		<u>54.01</u>	<u>555,894.15</u>

(七) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	59,625,297.47	1,536,467.84	58,088,829.63
在产品	3,361,840.78	-	3,361,840.78
库存商品	7,712,394.01	756,345.17	6,956,048.84
发出商品	1,190,579.11	-	1,190,579.11
委托加工物资	365,191.66	-	365,191.66
合计	<u>72,255,303.03</u>	<u>2,292,813.01</u>	<u>69,962,490.02</u>

接上表:

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	52,499,171.45	888,314.39	51,610,857.06
在产品	2,461,072.00	-	2,461,072.00
库存商品	7,370,926.43	131,646.83	7,239,279.60
发出商品	451,122.14	-	451,122.14
合计	<u>62,782,292.02</u>	<u>1,019,961.22</u>	<u>61,762,330.80</u>

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	888,314.39	820,878.02	-	172,724.57	-	1,536,467.84
库存商品	131,646.83	873,786.24	-	249,087.90	-	756,345.17
合计	<u>1,019,961.22</u>	<u>1,694,664.26</u>	<u>-</u>	<u>421,812.47</u>	<u>-</u>	<u>2,292,813.01</u>

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
应计利息	147,318.46	-
待抵扣增值税进项税金	3,636,943.35	1,260,201.51

项目	期末余额	期初余额
未抵消关联交易税差	6,750,520.90	6,295,286.13
企业所得税	3,626,952.61	6,211,423.38
合计	<u>14,161,735.32</u>	<u>13,766,911.02</u>

(九) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
深圳市壮壮优选技术股份有限公司	-	1,162,500.00	-
合计	-	<u>1,162,500.00</u>	-

接上表：

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
187,726.10	-	-	-
<u>187,726.10</u>	-	-	-

接上表：

本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
本期计提减值准备	其他		
-	-	1,350,226.10	-
-	-	<u>1,350,226.10</u>	-

(十) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
厦门顺之方创业投资合伙企业(有限合伙)	2,171,566.31	-
厦门顺之航股权投资合伙企业(有限合伙)	3,000,000.00	-
合计	<u>5,171,566.31</u>	-

(十一) 固定资产

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
固定资产	178,184,920.70	167,178,343.25
固定资产清理	-	-
合计	<u>178,184,920.70</u>	<u>167,178,343.25</u>

2. 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子设备及其他	房屋及建筑物	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	194,117,355.31	3,093,500.88	23,927,760.22	130,395,032.58	351,533,648.99
2. 本期增加金额	<u>40,402,510.61</u>	<u>150,215.14</u>	<u>1,852,010.28</u>	-	<u>42,404,736.03</u>
(1) 购置	25,290,245.90	-	1,830,015.16	-	27,120,261.06
(2) 在建工程转入	850,154.92	150,215.14	-	-	1,000,370.06
(3) 其他	14,262,109.79	-	21,995.12	-	14,284,104.91
3. 本期减少金额	<u>9,663,429.75</u>	-	<u>14,894,519.21</u>	-	<u>24,557,948.96</u>
(1) 处置或报废	9,641,434.63	-	632,409.42	-	10,273,844.05
(2) 转出	-	-	-	-	-
(3) 其他	21,995.12	-	14,262,109.79	-	14,284,104.91
4. 期末余额	<u>224,856,436.17</u>	<u>3,243,716.02</u>	<u>10,885,251.29</u>	<u>130,395,032.58</u>	<u>369,380,436.06</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	126,372,220.78	1,481,753.20	13,699,262.79	42,802,068.97	184,355,305.74
2. 本期增加金额	<u>18,032,377.62</u>	<u>329,126.58</u>	<u>1,352,296.70</u>	<u>4,177,232.67</u>	<u>23,891,033.57</u>
(1) 计提	9,905,954.51	329,126.58	1,296,001.15	4,177,232.67	15,708,314.91
(2) 转入	-	-	-	-	-
(3) 其他	8,126,423.11	-	56,295.55	-	8,182,718.66
3. 本期减少金额	<u>9,007,767.57</u>	-	<u>8,721,520.86</u>	-	<u>17,729,288.43</u>
(1) 处置或报废	8,951,472.02	-	595,097.75	-	9,546,569.77
(2) 转出	-	-	-	-	-
(3) 其他	56,295.55	-	8,126,423.11	-	8,182,718.66
4. 期末余额	<u>135,396,830.83</u>	<u>1,810,879.78</u>	<u>6,330,038.63</u>	<u>46,979,301.64</u>	<u>190,517,050.88</u>
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	<u>678,464.48</u>	-	-	-	<u>678,464.48</u>
(1) 计提	678,464.48	-	-	-	678,464.48
(2) 合并增加	-	-	-	-	-

项目	机器设备	运输工具	电子设备及其他	房屋及建筑物	合计
(3) 其他	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
(2) 合并减少	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-	-
4. 期末余额	678,464.48	-	-	-	678,464.48
四、账面价值					
1. 期末账面价值	88,781,140.86	1,432,836.24	4,555,212.66	83,415,730.94	178,184,920.70
2. 期初账面价值	67,745,134.53	1,611,747.68	10,228,497.43	87,592,963.61	167,178,343.25

(十二) 在建工程

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	38,216,301.48	5,133,353.01
工程物资	-	-
合计	38,216,301.48	5,133,353.01

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	33,660,170.52	-	33,660,170.52	-	-	-
消防设施工程	374,311.92	-	374,311.92	-	-	-
压机真空泵系统节能改造	371,681.42	-	371,681.42	-	-	-
水源热泵安全节能工程	201,834.86	-	201,834.86	-	-	-
成型测试车间改造工程	715,596.33	-	715,596.33	-	-	-
钻锣机冰水节能改造工程	530,275.23	-	530,275.23	-	-	-
危险废物暂存间工程	-	-	-	21,500.00	-	21,500.00
化学品仓库整改搭建	-	-	-	73,500.00	-	73,500.00
变压器安装工程	325,000.00	-	325,000.00	-	-	-
钢结构夹层施工项目	629,357.80	-	629,357.80	251,743.12	-	251,743.12
载货电梯施工项目	-	-	-	21,327.43	-	21,327.43
车间工程款	-	-	-	1,740,000.00	-	1,740,000.00
装修工程	1,408,073.40	-	1,408,073.40	56,627.55	-	56,627.55

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
冷冻站新增水冷螺杆机组工程	-	-	-	922,500.00	-	922,500.00
无尘车间的建造工程	-	-	-	490,800.00	-	490,800.00
回流生产线改造项目	-	-	-	360,000.00	-	360,000.00
层压和钻孔附属房改造工程	-	-	-	329,856.25	-	329,856.25
车间安装消防设施项目	-	-	-	204,000.00	-	204,000.00
其他	-	-	-	661,498.66	-	661,498.66
合计	38,216,301.48	-	38,216,301.48	5,133,353.01	-	5,133,353.01

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
车间工程款	2,632,751.40	1,740,000.00	892,751.40	-	2,632,751.40	-
装修工程	5,007,339.45	-	1,408,073.40	-	-	1,408,073.40
合计	7,640,090.85	1,740,000.00	2,300,824.80	-	2,632,751.40	1,408,073.40

接上表:

项目名称	工程累计投入占预算的比例 (%)	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
车间工程款	100.00	已完工	-	-	-	自有资金
装修工程	28.12	未完工	-	-	-	自有资金
合计			-	-	-	

(十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	24,206,575.49	24,206,575.49
2. 本期增加金额	2,780,138.97	2,780,138.97
3. 本期减少金额	38,965.13	38,965.13
4. 期末余额	26,947,749.33	26,947,749.33
二、累计折旧		
1. 期初余额	3,348,962.27	3,348,962.27
2. 本期增加金额	5,661,215.29	5,661,215.29
(1) 计提	5,661,215.29	5,661,215.29

项目	房屋及建筑物	合计
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	9,010,177.56	9,010,177.56
三、减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>17,937,571.77</u>	<u>17,937,571.77</u>
2. 期初账面价值	<u>20,857,613.22</u>	<u>20,857,613.22</u>

注：期末存在使用有限制的使用权资产账面价值 12,644,736.11 元。

(十四) 无形资产

项目	专利权	软件	土地使用权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	26,000.00	4,484,814.04	11,145,000.00	15,655,814.04
2. 本期增加金额	=	<u>1,923,199.30</u>	=	<u>1,923,199.30</u>
(1) 购置	-	1,923,199.30	-	1,923,199.30
(2) 转入	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-
3. 本期减少金额	=	=	=	=
(1) 处置或报废	-	-	-	-
(2) 转出	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-
4. 期末余额	<u>26,000.00</u>	<u>6,408,013.34</u>	<u>11,145,000.00</u>	<u>17,579,013.34</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	26,000.00	1,552,567.26	2,823,399.98	4,401,967.24
2. 本期增加金额	=	<u>700,149.69</u>	<u>222,900.00</u>	<u>923,049.69</u>
(1) 计提	-	700,149.69	222,900.00	923,049.69
(2) 转入	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-

项目	专利权	软件	土地使用权	合计
3. 本期减少金额	二	二	二	二
(1) 处置或报废	-	-	-	-
(2) 转出	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-
4. 期末余额	26,000.00	2,252,716.95	3,046,299.98	5,325,016.93
三、减值准备				
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	二	二	二	二
(1) 计提	-	-	-	-
(2) 合并增加	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-
3. 本期减少金额	二	二	二	二
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 合并减少	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 期末账面价值	二	4,155,296.39	8,098,700.02	12,253,996.41
2. 期初账面价值	二	2,932,246.78	8,321,600.02	11,253,846.80

(十五) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
惠州硬见理工职业技能培训学 校有限公司	37,680.56	-	-	-	-	37,680.56
合计	37,680.56	二	二	二	二	37,680.56

2. 商誉减值准备

本期未发生商誉减值。

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

被投资单位	商誉		资产组或资产组组合		本期是否 发生变动
	账面价值	主要构成	账面价值	确定方法	

被投资单位	商誉		资产组或资产组组合		本期是否发生变动
	账面价值	主要构成	账面价值	确定方法	
惠州硬见理工职业技能培训学校有限公司	37,680.56	固定资产、无形资产、商誉	39,592.32	商誉所在的资产组能独立产生现金流	否
合计	<u>37,680.56</u>		<u>39,592.32</u>		

4. 公司结合与商誉相关的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进行商誉减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，包含商誉的资产组一般确定为标的公司的经营性长期资产，包括固定资产、无形资产等独立产生现金流的资产，一般构成一项“业务”的生产要素。比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十六）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	18,270,100.77	11,489,116.68	6,092,699.19	-	23,666,518.26
服务费	81,062.96	1,979,347.44	369,212.03	-	1,691,198.37
合计	<u>18,351,163.73</u>	<u>13,468,464.12</u>	<u>6,461,911.22</u>	<u>-</u>	<u>25,357,716.63</u>

（十七）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	22,847,772.98	5,004,690.82	17,209,158.86	3,946,477.93
递延收益	5,204,138.07	944,870.87	9,238,099.28	1,590,460.76
租赁负债	5,013,256.70	1,097,616.68	-	-
经营租赁税费差异	-	-	615,440.96	116,176.70
可抵扣亏损	52,112,714.84	6,929,684.43	5,104,046.76	399,628.95
合计	<u>85,177,882.59</u>	<u>13,976,862.80</u>	<u>32,166,745.86</u>	<u>6,052,744.34</u>

2. 未抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	22,434,410.40	3,365,161.56	462,809.65	69,421.45
使用权资产	4,494,022.88	962,351.74	-	-
公允价值变动损益	171,566.31	4,289.16	-	-
合计	<u>27,099,999.59</u>	<u>4,331,802.46</u>	<u>462,809.65</u>	<u>69,421.45</u>

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,263,857.63	1,350,162.48
可抵扣亏损	17,457,498.26	15,328,893.87
合计	<u>18,721,355.89</u>	<u>16,679,056.35</u>

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	期初余额	备注
2022年12月31日到期	-	4,236,621.20	
2023年12月31日到期	3,407,873.52	3,407,873.52	
2024年12月31日到期	3,389,415.99	3,389,415.99	
2025年12月31日到期	2,260,852.39	2,260,852.39	
2026年12月31日到期	2,682,697.27	2,034,130.77	
2027年12月31日到期	5,716,659.09	-	
合计	<u>17,457,498.26</u>	<u>15,328,893.87</u>	

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产	3,409,234.52	-	3,409,234.52	8,280,914.35	-	8,280,914.35
款项						
合计	<u>3,409,234.52</u>	<u>-</u>	<u>3,409,234.52</u>	<u>8,280,914.35</u>	<u>-</u>	<u>8,280,914.35</u>

(十九) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	6,347,321.07	38,707,452.98
合计	<u>6,347,321.07</u>	<u>38,707,452.98</u>

(二十) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	125,990,616.70	139,432,830.08
1-2年(含2年)	597,243.65	1,331,243.61
2-3年(含3年)	633,139.05	447,971.68
3年以上	892,166.44	537,738.12
<u>合计</u>	<u>128,113,165.84</u>	<u>141,749,783.49</u>

(二十一) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收款项	6,218,543.02	9,110,530.09
<u>合计</u>	<u>6,218,543.02</u>	<u>9,110,530.09</u>

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	16,237,696.22	187,090,586.60	187,599,158.63	15,729,124.19
二、离职后福利中-设定提存计划负债	-	10,265,808.00	10,265,808.00	-
三、辞退福利	-	107,017.72	107,017.72	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
<u>合计</u>	<u>16,237,696.22</u>	<u>197,463,412.32</u>	<u>197,971,984.35</u>	<u>15,729,124.19</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	16,146,224.83	172,456,925.96	172,972,462.12	15,630,688.67
二、职工福利费	-	5,144,566.72	5,144,566.72	-
<u>三、社会保险费</u>	<u>49,424.44</u>	<u>4,869,642.58</u>	<u>4,868,434.16</u>	<u>50,632.86</u>
其中：医疗保险费	49,424.44	4,687,827.82	4,686,619.40	50,632.86
工伤保险费	-	122,749.95	122,749.95	-
生育保险费	-	59,064.81	59,064.81	-
四、住房公积金	11,119.60	3,670,306.27	3,680,680.87	745.00
五、工会经费和职工教育经费	30,927.35	949,145.07	933,014.76	47,057.66
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
八、其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	<u>16,237,696.22</u>	<u>187,090,586.60</u>	<u>187,599,158.63</u>	<u>15,729,124.19</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险费	-	10,097,973.55	10,097,973.55	-
2. 失业保险费	-	167,834.45	167,834.45	-
合计	-	<u>10,265,808.00</u>	<u>10,265,808.00</u>	-

(二十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,274,582.57	2,103,481.35
个人所得税	679,999.33	642,983.55
城市维护建设税	564,357.55	246,541.23
教育费附加	403,499.64	177,245.78
印花税	189,547.20	116,093.80
企业所得税	123,720.03	58,823.53
环保税	3,508.97	3,331.35
水利建设基金	4,352.52	1,912.89
合计	<u>4,243,567.81</u>	<u>3,350,413.48</u>

(二十四) 其他应付款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	4,088,816.77	2,350,252.55
合计	<u>4,088,816.77</u>	<u>2,350,252.55</u>

2. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
未付费用	3,454,446.17	1,520,955.68
代扣代缴费用	374,833.13	328,152.49
其他	259,537.47	501,144.38

项目	期末余额	期初余额
合计	<u>4,088,816.77</u>	<u>2,350,252.55</u>

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	2,701,544.35	10,080,856.65
合计	<u>2,701,544.35</u>	<u>10,080,856.65</u>

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的已背书未到期银行承兑汇票	18,284,204.13	23,980,378.01
未终止确认的已背书未到期商业承兑汇票	1,239,438.16	131,098.82
待转销项税	554,719.07	-
合计	<u>20,078,361.36</u>	<u>24,111,476.83</u>

(二十七) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	5,994,470.27	15,014,456.72
减：未确认融资费用	173,241.73	288,573.62
减：重分类至一年内到期的非流动负债	2,701,544.35	10,080,856.65
合计	<u>3,119,684.19</u>	<u>4,645,026.45</u>

(二十八) 递延收益

1. 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	9,238,099.28	2,169,000.00	6,202,961.21	5,204,138.07	收到补助
合计	<u>9,238,099.28</u>	<u>2,169,000.00</u>	<u>6,202,961.21</u>	<u>5,204,138.07</u>	

2. 涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 收益相关
促投资稳增长奖励资金	150,000.00	-	-	-	-	150,000.00	与资产相关
认证奖励	422,622.66	-	-	18,570.56	-	404,052.10	与资产相关
军民融合示范企业	51,800.00	-	-	51,800.00	-	-	与资产相关
陕西省中小企业发展专项资金中小企业技术改造项目	-	430,000.00	-	25,083.33	-	404,916.67	与资产相关
2015年工业转型升级智能制造和“互联网+”行动支撑保障能力工程-智能音响关键部件	2,047,458.67	-	-	404,957.16	-	1,642,501.51	与资产相关
惠州市生态环境局大亚湾分局大亚湾涉水重点企业提标整治项目	1,309,326.92	-	-	308,076.96	-	1,001,249.96	与资产相关
大亚湾经济技术开发区工业贸易发展局2022年工业企业技术改造与创新（大亚湾技改项目）	-	189,000.00	-	14,130.88	-	174,869.12	与资产相关
大亚湾经济技术开发区工业贸易发展局惠州市支持制造业数字化转型标杆示范（基于工业互联网的电子电路行业柔性化智能工场项目）	-	1,550,000.00	-	123,451.29	-	1,426,548.71	与资产相关
云创工场 DYWorks 的建设与运营	2,095,833.33	-	-	2,095,833.33	-	-	与收益相关
电子电路特种基板工程技术研究开发中心建设	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-	与收益相关
公司科技特派员工作站建设	500,000.00	-	-	500,000.00	-	-	与收益相关
惠州市工控电子电路智能集成工程技术研究开发中心	400,000.00	-	-	400,000.00	-	-	与收益相关
厚型气体电子倍增器用电路板技术成果转化	300,000.00	-	-	300,000.00	-	-	与收益相关
中小企业提质增效转型升级项目奖励	253,724.37	-	-	253,724.37	-	-	与收益相关
2017产学研结合专项一高阶 HDI 刚挠结合板的研发及产业化	160,000.00	-	-	160,000.00	-	-	与收益相关
高导热多层铝基刚挠结合板生产技术成果转化	155,000.00	-	-	155,000.00	-	-	与收益相关
局部高频互联多层电路板研发	138,000.00	-	-	138,000.00	-	-	与收益相关

负债项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 收益相关
高精细、高密度互连（HDI）刚挠结合印制电路板的研究及产业化	79,333.33	-	-	79,333.33	-	-	与收益相关
基于车载毫米波雷达系统的印制电路组件关键技术研究及产业化	175,000.00	-	-	-	175,000.00	-	与收益相关
<u>合计</u>	<u>9,238,099.28</u>	<u>2,169,000.00</u>	<u>-</u>	<u>6,027,961.21</u>	<u>175,000.00</u>	<u>5,204,138.07</u>	

(二十九) 股本

项目	期初余额	本年增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其他		
一、有限售条件股份	81,374,568.00	-	-	-	-36,135,336.00	-36,135,336.00	45,239,232.00
1. 国家持股	-	-	-	-	-	-	-
2. 国有法人持股	6,555.00	-	-	-	-6,555.00	-6,555.00	-
3. 其他内资持股	81,363,082.00	-	-	-	-36,123,850.00	-36,123,850.00	45,239,232.00
其中：境内法人持股	20,042,366.00	-	-	-	-20,042,366.00	-20,042,366.00	-
境内自然人持股	61,320,716.00	-	-	-	-16,081,484.00	-16,081,484.00	45,239,232.00
4. 境外持股	4,931.00	-	-	-	-4,931.00	-4,931.00	-
其中：境外法人持股	4,836.00	-	-	-	-4,836.00	-4,836.00	-
境外自然人持股	95.00	-	-	-	-95.00	-95.00	-
二、无限售条件流通股	25,305,432.00	-	-	-	36,135,336.00	36,135,336.00	61,440,768.00
1. 人民币普通股	25,305,432.00	-	-	-	36,135,336.00	36,135,336.00	61,440,768.00
2. 境内上市外资股	-	-	-	-	-	-	-
3. 境外上市外资股	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-
股份合计	<u>106,680,000.00</u>	=	=	=	=	=	<u>106,680,000.00</u>

(三十) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(或股本溢价)	270,866,627.33	-	-	270,866,627.33
合计	<u>270,866,627.33</u>	=	=	<u>270,866,627.33</u>

(三十一) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,515,918.50	283,141.66	-	9,799,060.16
合计	<u>9,515,918.50</u>	<u>283,141.66</u>	=	<u>9,799,060.16</u>

(三十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	220,433,182.84	169,777,052.78
调整期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	220,433,182.84	169,777,052.78

项目	本期金额	上期金额
加：本期归属于母公司所有者的净利润	33,874,401.97	51,403,257.48
减：提取法定盈余公积	283,141.66	747,127.42
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	7,787,640.00	-
转作股本的普通股股利	-	-
<u>期末未分配利润</u>	<u>246,236,803.15</u>	<u>220,433,182.84</u>

(三十三) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	641,369,366.09	481,908,221.20	689,414,989.60	509,328,212.56
其他业务	10,287,816.82	770,669.77	10,016,906.64	2,374,045.96
<u>合计</u>	<u>651,657,182.91</u>	<u>482,678,890.97</u>	<u>699,431,896.24</u>	<u>511,702,258.52</u>

(三十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,944,384.83	1,820,557.01
教育费附加	1,392,189.39	1,303,122.41
房产税	982,087.81	982,087.81
印花税	759,781.66	961,552.45
土地使用税	112,276.00	112,276.00
车船使用税	7,320.00	7,320.00
其他	43,378.36	38,967.16
<u>合计</u>	<u>5,241,418.05</u>	<u>5,225,882.84</u>

(三十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	31,864,670.99	30,186,519.56
业务费	1,433,533.44	2,304,716.74
办公费	801,301.69	1,297,703.11
差旅费	300,247.37	580,065.29
折旧与摊销	859,379.52	181,285.05
其他	2,497,681.10	1,703,877.81

项目	本期发生额	上期发生额
合计	<u>37,756,814.11</u>	<u>36,254,167.56</u>

(三十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	41,805,851.32	40,569,032.70
办公费	3,587,267.74	6,088,542.53
折旧与摊销	6,538,108.34	4,404,731.22
中介机构费	1,772,505.22	3,886,848.20
差旅费	343,302.92	1,054,491.20
业务费	968,900.77	820,244.46
保险费	326,828.69	561,327.54
物料费	208,463.01	330,976.31
其他	3,376,966.89	2,890,180.74
合计	<u>58,928,194.90</u>	<u>60,606,374.90</u>

(三十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,637,448.79	23,148,564.13
材料费用	16,767,842.66	17,134,511.07
折旧与摊销	703,358.34	861,402.16
办公费	420,379.23	678,449.22
其他	1,678,941.93	1,707,503.80
合计	<u>46,207,970.95</u>	<u>43,530,430.38</u>

(三十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	482,437.59	1,179,566.90
减：利息收入	3,101,195.15	1,212,995.50
汇兑损失	-6,119,549.57	1,151,413.11
手续费及其他	481,759.85	846,982.15
合计	<u>-8,256,547.28</u>	<u>1,964,966.66</u>

(三十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
云创工场 DYWorks 的建设与运营	2,095,833.33	-

项目	本期发生额	上期发生额
深圳市民营及中小企业创新发展培育扶持计划改制上市培育项目资助计划	1,000,000.00	-
电子电路特种基板工程技术研究开发中心建设	1,000,000.00	-
中共惠州大亚湾经济技术开发区委组织部人才工作经费	550,000.00	-
工贸局专项资金	500,000.00	1,222,974.00
广东省全面推行企业新型学徒制实施方案第二批	514,130.88	-
大亚湾经济技术开发区工业贸易发展局惠州市促进外贸发展（中信保出口信用保险项目）	500,000.00	-
公司科技特派员工作站建设	500,000.00	-
增值税加计抵减	603,145.12	-
2015年工业转型升级智能制造和“互联网+”行动支撑保障能力工程-智能音响关键部件	404,957.16	-
惠州市工控电子电路智能集成工程技术研究开发中心	400,000.00	-
惠州市生态环境局大亚湾分局大亚湾涉水重点企业提标整治项目	308,076.96	25,673.08
惠州大亚湾经济开发区工业贸易发展局“专精特新”企业“小巨人”奖励资金	300,000.00	-
厚型气体电子倍增器用电路板技术成果转化	300,000.00	-
中小企业提质增效转型升级项目奖励	253,724.37	-
西安市专利转化专项计划项目	250,000.00	-
大亚湾经济技术开发区工业贸易发展局2022年民营经济及中小微企业发展激励奖金	193,240.00	-
2017产学研结合专项—高阶HDI刚挠结合板的研发及产业化	160,000.00	-
高导热多层铝基刚挠结合板生产技术成果转化	155,000.00	-
棚户区改造补贴	118,219.08	336,469.45
惠湾区公共就业服务中心资金	81,000.00	502,500.00
高新技术企业认定奖补	-	160,000.00
工业转型升级资金项目	-	12,952,541.33
其他	1,652,033.01	1,301,249.78
<u>合计</u>	<u>11,839,359.91</u>	<u>16,501,407.64</u>

（四十）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	187,726.10	-
理财产品投资收益	551,304.59	517,666.35
债务重组收益	25,000.00	-

合计 764,030.69 517,666.35

(四十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	171,566.31	-
<u>合计</u>	<u>171,566.31</u>	<u>-</u>

(四十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-6,614,998.84	-1,632,998.81
其他应收款减值损失	-779,372.89	-
应收票据减值损失	-589,468.06	-421,745.29
<u>合计</u>	<u>-7,983,839.79</u>	<u>-2,054,744.10</u>

(四十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失(不包含合同履约成本减值)	-1,694,664.26	-485,099.59
固定资产减值损失	-678,464.48	-
<u>合计</u>	<u>-2,373,128.74</u>	<u>-485,099.59</u>

(四十四) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	-553,368.38	-37,176.31
<u>合计</u>	<u>-553,368.38</u>	<u>-37,176.31</u>

(四十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得合计:	-	471.03	-
其中: 固定资产报废利得	-	471.03	-
其他	119,798.22	33,847.19	119,798.22
<u>合计</u>	<u>119,798.22</u>	<u>34,318.22</u>	<u>119,798.22</u>

(四十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	32,518.36	3,333.73	32,518.36
其中: 固定资产报废损失	32,518.36	3,333.73	32,518.36

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	96,242.39	591,511.50	96,242.39
合计	<u>128,760.75</u>	<u>594,845.23</u>	<u>128,760.75</u>

(四十七) 所得税费用

1. 所得税费用列示

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,167,318.76	434,237.65
递延所得税费用	-3,661,737.45	2,694,576.42
合计	<u>-2,494,418.69</u>	<u>3,128,814.07</u>

2. 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	30,956,098.68	54,029,342.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,739,024.67	13,507,335.59
子公司适用不同税率的影响	-2,624,270.17	-4,119,579.73
调整以前期间所得税的影响	982,290.29	-568,654.43
非应税收入的影响	-14,692.79	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	287,421.34	382,089.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-17,036.81	-405,207.69
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	151,183.00	76,564.40
研发费用加计扣除	-5,694,930.83	-5,743,733.97
固定资产加计扣除	-3,303,407.39	-
所得税费用合计	<u>-2,494,418.69</u>	<u>3,128,814.07</u>

(四十八) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	7,331,192.93	4,787,822.67
利息收入	2,953,876.69	1,212,995.50
其他	3,296,561.38	86,992.87
合计	<u>13,581,631.00</u>	<u>6,087,811.04</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

付现费用	33,340,637.41	29,268,351.08
押金、保证金	103,572.28	621,969.88
往来款及其他	2,230,412.35	1,688,112.97
<u>合计</u>	<u>35,674,622.04</u>	<u>31,578,433.93</u>

3.支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
上市费用	-	17,600,630.32
租赁付款额	11,959,498.60	10,005,681.57
<u>合计</u>	<u>11,959,498.60</u>	<u>27,606,311.89</u>

(四十九) 现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	33,450,517.37	50,900,528.29
加：资产减值准备	2,373,128.74	485,099.59
信用减值损失	7,983,839.79	2,054,744.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,708,314.91	15,633,986.81
使用权资产摊销	5,661,215.29	3,348,962.27
无形资产摊销	923,049.69	703,266.82
长期待摊费用摊销	6,461,911.22	5,204,456.08
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）	553,368.38	37,176.31
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	32,518.36	-
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-171,566.31	-
财务费用（收益以“－”号填列）	-2,528,783.85	2,114,413.10
投资损失（收益以“－”号填列）	-764,030.69	-517,666.35
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-7,924,118.46	2,702,243.68
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	4,262,381.01	-7,667.26
存货的减少（增加以“－”号填列）	-9,894,823.48	-25,641,237.29
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	26,879,413.02	27,184,324.78
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-55,545,130.88	-35,155,443.20
其他		-
<u>经营活动产生的现金流量净额</u>	<u>27,461,204.11</u>	<u>49,047,187.73</u>

补充资料	本期发生额	上期发生额
二、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	-	-
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	203,225,727.78	268,784,261.54
减：现金的期初余额	268,784,261.54	142,509,353.73
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
<u>现金及现金等价物净增加额</u>	<u>-65,558,533.76</u>	<u>126,274,907.81</u>

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	203,225,727.78	268,784,261.54
其中：库存现金	74,569.66	74,300.13
可随时用于支付的银行存款	202,306,011.51	268,709,961.41
可随时用于支付的其他货币资金	845,146.61	-
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	-	-
<u>三、期末现金及现金等价物余额</u>	<u>203,225,727.78</u>	<u>268,784,261.54</u>
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	593,564.00	2,028,310.20

（五十）外币货币性项目

项目	2022年12月31日外币余额	折算汇率	2022年12月31日折算人民币余额
货币资金	10,081,372.17	-	51,995,853.67
美元	7,055,703.83	6.9646	49,140,154.89
港元	2,994,446.05	0.8933	2,674,938.66
澳元	18,817.21	4.7138	88,700.56
欧元	12,402.08	7.4229	92,059.40
日元	3.00	0.0533	0.16
应收账款	5,358,977.27	-	37,321,888.00

项目	2022年12月31日外币余额	折算汇率	2022年12月31日折算人民币余额
美元	5,354,906.34	6.9646	37,294,780.70
澳元	1,148.28	4.7138	5,412.76
欧元	2,922.65	7.4229	21,694.54
应付账款	2,161,284.59	-	15,052,482.66
美元	2,161,284.59	6.9646	15,052,482.66

(五十一) 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	593,564.00	保证金账户
使用权资产	12,644,736.11	抵押

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

报告期末发生非同一控制下企业合并业务事项。

(二) 同一控制下企业合并

报告期末发生同一控制下企业合并业务事项。

(三) 处置子公司

报告期末发生处置子公司业务事项。

(四) 其他原因的合并范围变动

深圳市云创工场科技有限公司于2022年9月16日经深圳市市场监督管理局批准设立，注册资本1000万元人民币，截止2022年12月31日，实缴资本2,000,000.00元人民币，深圳市金百泽电子科技股份有限公司对其间接持股比例100%，2022年度将其纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(一) 本公司的构成

子公司全称	主要 经营地	注册 地	业务性质	持股比例(%)		表决权 比例(%)	取得 方式
				直接	间接		
惠州市金百泽电路科技有限公司	惠州	惠州	PCB	100.00		100.00	新设
西安金百泽电子科技有限公司	西安	西安	PCBA	100.00		100.00	新设
西安金百泽电路科技有限公司	西安	西安	PCB	100.00		100.00	新设

子公司全称	主要 经营地	注册 地	业务性质	持股比例 (%)		表决权 比例 (%)	取得 方式
				直接	间接		
深圳市金百泽科技有限公司	深圳	深圳	PCB 工程设计	100.00		100.00	新设
深圳市造物工场科技有限公司	深圳	深圳	元器件	100.00		100.00	新设
北京金百泽科技有限公司	北京	北京	PCB 工程设计	100.00		100.00	新设
杭州佰富物联科技有限公司	杭州	杭州	PCBA	70.00		70.00	新设
深圳市泽创电子有限公司	深圳	深圳	PCB	100.00		100.00	新设
惠州市泽国电子有限公司	惠州	惠州	PCBA	70.00		70.00	新设
金百泽科技有限公司	香港	香港	PCB、PCBA 出口	100.00		100.00	新设
惠州金百泽物联科技有限公司	惠州	惠州	PCBA	100.00		100.00	新设
成都金百泽科技有限公司	成都	成都	PCB 工程设计	100.00		100.00	新设
惠州市智联检测技术有限公司	惠州	惠州	PCB、PCBA 检测		100.00	100.00	新设
惠州云创工场科技有限公司	惠州	惠州	孵化器管理服务		100.00	100.00	新设
深圳市云创工场科技有限公司	深圳	深圳	技术服务		100.00	100.00	新设
深圳市造物云工业互联网科技有限公 司	深圳	深圳	电子产品的技术开发		100.00	100.00	新设
惠州硬见理工职业技能培训学校有 限公司	深圳	深圳	教育咨询		100.00	100.00	收购

2、在合营企业或联营企业中的权益

联营企业的名称	主要经营 地	注册地	业务 性质	持股比例 (%)		对联营企业 投资的会计 处理方法
				直接	间接	

一、联营企业

深圳市壮壮优选技术股份有限公 司	广东省深 圳市	广东省 深圳市	软件和信息 技术服务业	38.75	-	权益法核算
---------------------	------------	------------	----------------	-------	---	-------

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，主要包括银行借款、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(一) 金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

(1) 2022年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	203,819,291.78	-	-	<u>203,819,291.78</u>
应收票据	36,423,902.66	-	-	<u>36,423,902.66</u>
应收账款	204,322,541.08	-	-	<u>204,322,541.08</u>
应收款项融资	-	-	7,424,075.07	<u>7,424,075.07</u>
其他应收款	1,456,540.56	-	-	<u>1,456,540.56</u>
其他非流动金融资产	-	5,171,566.31	-	<u>5,171,566.31</u>

(2) 2021年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	270,812,571.74	-	-	<u>270,812,571.74</u>
应收票据	54,767,549.36	-	-	<u>54,767,549.36</u>
应收账款	211,997,861.49	-	-	<u>211,997,861.49</u>
应收款项融资	-	-	10,191,651.54	<u>10,191,651.54</u>
其他应收款	4,563,611.45	-	-	<u>4,563,611.45</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付票据	-	6,347,321.07	<u>6,347,321.07</u>
应付账款	-	128,113,165.84	<u>128,113,165.84</u>
其他应付款	-	4,088,816.77	<u>4,088,816.77</u>
一年内到期的非流动负债	-	2,701,544.35	<u>2,701,544.35</u>
租赁负债	-	3,119,684.19	<u>3,119,684.19</u>

(2) 2021年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付票据	-	38,707,452.98	<u>38,707,452.98</u>

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入		其他金融负债	合计
	当期损益的金融负债			
应付账款	-		141,749,783.49	<u>141,749,783.49</u>
其他应付款	-		2,350,252.55	<u>2,350,252.55</u>
一年内到期的非流动负债	-		10,080,856.65	<u>10,080,856.65</u>
租赁负债	-		4,645,026.45	<u>4,645,026.45</u>

（二）信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司无因提供财务担保而面临信用风险。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。由于本公司的应收账款客户群广泛的分布于各个行业，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。截至报告期末，本公司应收账款前五名款项占比为22.57%，公司不存在重大信用风险。

（三）流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部门进行监控，通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来现金流量的预测，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。

（四）市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

1. 利率风险

本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。因公司借款均系固定利率，故无人民币基准利率变动风险。

2. 汇率风险

外汇风险，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。

本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。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外汇风险的目的。

十、公允价值的披露

本公司采用的公允价值在计量时分为以下层次：

第一层次输入值是企业在计量日能取得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。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率\股票波动率\企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

十一、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
武守坤	持股 5%以上自然人、核心技术人员、高管、董事。
张伟	持股 5%以上自然人、董事（2022 年 6 月 24 日任期届满后不再连任）
武守永	持股 5%以上自然人
深圳市达晨财信创业投资管理有限公司	持股 5%以上法人（机构股东）、发起人股东、梁国智持股 1.05%并担任副总经理。
深圳市汇银富成九号投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上法人（机构股东）
林鹭华	董事
叶永峰	董事
梁国智	董事（2022 年 6 月 24 日任期届满后不再连任）
乔元	董事（2022 年 6 月 24 日换届选举担任）
武淑梅	董事（2022 年 6 月 24 日任期届满后不再连任）、高管
宋更新	监事
王少明	监事（2022 年 6 月 24 日任期届满后不再连任）
张慧丽	职工代表监事（离职已退出未满一年）

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
张蓓	监事（2022年6月24日换届选举担任）
戴明明	职工代表监事（职工代表大会选举担任）
陈春	高管、核心技术人员
潘权	高管
曹智慧	高管(2022年9月30日辞职)
曾鹭坚	独立董事（2022年6月24日任期届满后不再连任）
李挥	独立董事（2022年6月24日任期届满后不再连任）
赵亮	独立董事
方先丽	独立董事（2022年6月24日换届选举担任）
秦曦	独立董事（2022年6月24日换届选举担任）
深圳市马可尼建筑装饰工程有限公司	武守永通过深圳市凯恩投资控股有限公司间接持股70%，并担任执行董事。
西安信凯电子有限责任公司	刘小军持股8.73%并担任董事。
深圳和而泰智能控制股份有限公司	梁国智担任董事。（2022年11月起）
上海杉海电子有限公司	持有子公司泽国电子30%股权，能够施加重大影响。
富联统合电子（杭州）有限公司	持有子公司佰富物联30%股权，能够施加重大影响。
上海新微技术研发中心有限公司	秦曦担任总经理、董事
深圳市壮壮优选技术股份有限公司	联营企业

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“八、在其他主体中的权益”。

（四）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
富联统合电子（杭州）有限公司	接受劳务	51,661.51	355,398.49
西安信凯电子有限责任公司	接受劳务	6,987,604.53	6,865,480.80
合计		<u>7,039,266.04</u>	<u>7,220,879.29</u>

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳和而泰智能控制股份有限公司	出售商品	12,388.40	-
上海新微技术研发中心有限公司	出售商品	1,967.25	-

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
合计		14,355.65	二

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
西安信凯电子 有限责任公司	房屋建筑物	2,243,002.38	2,044,839.84	212,286.74	147,786.17	126,090.39	319,342.18
合计		2,243,002.38	2,044,839.84	212,286.74	147,786.17	126,090.39	319,342.18

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
惠州市金百泽电路科技有限公司	100,000,000.00	2020年8月28日	2025年12月31日	否

(2) 本公司作为被担保方

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
西安金百泽电路科技有限公司	60,000,000.00	2020年12月17日	2023年12月16日	是
惠州市金百泽电路科技有限公司	60,000,000.00	2020年12月17日	2023年12月16日	是

(五) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	西安信凯电子有限责任公司	121,335.00	111,752.97	121,335.00	-
其他应收款	张蓓	77,333.70	41,079.50	68,597.70	-
应收账款	深圳和而泰智能控制股份有限公司	13,998.88	699.94	-	-
合计		212,667.58	153,532.41	189,932.70	二

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
其他应付款	武守坤	335,082.98	-
其他应付款	西安信凯电子有限责任公司	119,716.80	11,977.54
应付账款	富联统合电子（杭州）有限公司	89,244.79	763,787.67
应付账款	深圳市马可尼建筑装饰工程有限公司	-	577.5
	<u>合计</u>	<u>544,044.57</u>	<u>776,342.71</u>

（六）关键管理人员薪酬

项目	2022 年度	2021 年度
关键管理人员报酬	6,203,543.46	5,913,500.27

十二、股份支付

报告期内本公司未发生股份支付业务事项。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

（三）其他

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

十四、资产负债表日后事项

2022 年利润分配预案已于 2023 年 4 月 25 日经公司第五届董事会第五次会议审批，以公司现有总股本 106,680,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.48 元人民币现金（含税），合计派发现金股利人民币 5,120,640.00 元（含税），不送红股、不以资本公积金转增股本。议案尚需提交 2022 年年度股东大会予以审议。

除上述事项外，截至本财务报表批准报出日止，本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后非调整事项。

十五、其他重要事项

报告期内本公司无需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	182,733,905.17
1-2年(含2年)	19,511,776.55
2-3年(含3年)	863,665.04
3年以上	1,473,007.17
合计	<u>204,582,353.93</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备	4,822,201.87	2.36	4,822,201.87	100.00	-
按组合计提坏账准备	199,760,152.06	97.64	11,044,141.31	5.53	188,716,010.75
(1) 信用风险特征组合	154,742,247.80	75.64	11,044,141.31	7.14	143,698,106.49
(2) 合并范围内关联方组合	45,017,904.26	22.00	-	-	45,017,904.26
合计	<u>204,582,353.93</u>	<u>100.00</u>	<u>15,866,343.18</u>	<u>7.76</u>	<u>188,716,010.75</u>

接上表:

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备	735,122.57	0.31	735,122.57	100.00	-
按组合计提坏账准备	239,008,869.84	99.69	13,188,424.43	5.52	225,820,445.41
(1) 信用风险特征组合	185,418,380.02	77.34	13,188,424.43	7.11	172,229,955.59
(2) 合并范围内关联方组合	53,590,489.82	22.35	-	-	53,590,489.82
合计	<u>239,743,992.41</u>	<u>100.00</u>	<u>13,923,547.00</u>	<u>5.81</u>	<u>225,820,445.41</u>

3. 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(%)	
西人马联合测控(泉州)科技有限公司	4,677,891.34	4,677,891.34	100.00	预计无法收回

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
西人马(西安)测控科技有限公司	109,808.00	109,808.00	100.00	预计无法收回
福建先创电子有限公司	34,502.53	34,502.53	100.00	预计无法收回
<u>合计</u>	<u>4,822,201.87</u>	<u>4,822,201.87</u>	<u>100.00</u>	

4. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	141,885,103.15	7,094,255.16	5.00
1-2年(含2年)	10,659,794.97	2,131,958.99	20.00
2-3年(含3年)	758,845.04	379,422.52	50.00
3年以上	1,438,504.64	1,438,504.64	100.00
<u>合计</u>	<u>154,742,247.80</u>	<u>11,044,141.31</u>	<u>7.14</u>

5. 坏账准备的情况

类别	期初余额	计提	本期变动金额			期末余额
			收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用风险特征组合	13,188,424.43	249,262.77	-	2,393,545.89	-	11,044,141.31
单项计提	735,122.57	4,787,699.34	50,690.63	649,929.41	-	4,822,201.87
<u>合计</u>	<u>13,923,547.00</u>	<u>5,036,962.11</u>	<u>50,690.63</u>	<u>3,043,475.30</u>	<u>-</u>	<u>15,866,343.18</u>

6. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,043,475.30

7. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	45,017,904.26	22.00	-
第二名	9,825,378.70	4.80	491,268.94
第三名	7,542,412.94	3.69	1,071,994.14
第四名	4,926,319.95	2.41	246,316.00
第五名	4,677,891.34	2.29	4,677,891.34

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
合计	<u>71,989,907.19</u>	<u>35.19</u>	<u>6,487,470.42</u>

(二) 其他应收款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	33,909,902.57	50,925,997.37
合计	<u>33,909,902.57</u>	<u>50,925,997.37</u>

2. 其他应收款

(1) 其他应收账款按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	23,248,303.17
1-2年(含2年)	10,738,321.19
2-3年(含3年)	6,120.00
3年以上	94,362.90
合计	<u>34,087,107.26</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联方往来款	33,275,776.12	50,140,069.40
押金及保证金	407,278.26	381,179.78
往来款及其他	404,052.88	404,748.19
合计	<u>34,087,107.26</u>	<u>50,925,997.37</u>

(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)	
期初余额	-	-	-	-
期初余额在本期:	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预期信用 损失（未发生信用减 值）	整个存续期预期信用 损失（已发生信用减 值）	
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	177,204.69	-	177,204.69
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	=	<u>177,204.69</u>	=	<u>177,204.69</u>

(4) 其他应收款减值准备表

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	-	177,204.69	-	-	-	177,204.69
合计	=	<u>177,204.69</u>	=	=	=	<u>177,204.69</u>

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
深圳市泽创电子有限公司	合并范围内关 联方往来款	29,002,412.76	1年内、 1-2年	85.08	-
金百泽科技有限公司	合并范围内关 联方往来款	2,773,762.32	1年内、 1-2年	8.14	-
惠州云创工场科技有限公司	合并范围内关 联方往来款	855,625.99	1-2年	2.51	-
西安金百泽电子科技有限公司	合并范围内关 联方往来款	290,100.00	1年内、 1-2年	0.85	-
深圳市造物云工业互联网科技有限 公司	合并范围内关 联方往来款	257,808.00	1年内、 1-2年	0.76	-
合计		<u>33,179,709.07</u>		<u>97.34</u>	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	159,313,566.21	-	159,313,566.21	128,844,566.21	-	128,844,566.21
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	<u>159,313,566.21</u>	<u>-</u>	<u>159,313,566.21</u>	<u>128,844,566.21</u>	<u>-</u>	<u>128,844,566.21</u>

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本年计提	减值准备
					减值准备	期末余额
惠州市金百泽电路科技有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
西安金百泽电路科技有限公司	40,250,000.00	-	-	40,250,000.00	-	-
惠州市泽国电子有限公司	10,920,001.00	-	-	10,920,001.00	-	-
杭州佰富物联科技有限公司	7,000,000.00	-	-	7,000,000.00	-	-
深圳市泽创电子有限公司	2,872,565.21	-	-	2,872,565.21	-	-
深圳市金百泽科技有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
北京金百泽科技有限公司	1,000,000.00	9,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-
金百泽科技有限公司	811,000.00	-	-	811,000.00	-	-
成都金百泽科技有限公司	14,991,000.00	15,569,000.00	-	30,560,000.00	-	-
深圳市造物云工业互联网科技有限公司	-	100,000.00	100,000.00	-	-	-
深圳市造物工场科技有限公司	-	5,900,000.00	-	5,900,000.00	-	-
合计	<u>128,844,566.21</u>	<u>30,569,000.00</u>	<u>100,000.00</u>	<u>159,313,566.21</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(四) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	459,232,068.87	431,006,280.12	562,644,071.13	525,975,180.72
其他业务	416,213.66	-	934,717.68	250,214.85

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	459,648,282.53	431,006,280.12	563,578,788.81	526,225,395.57

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	10,000,000.00	-
理财产品投资收益	310,275.42	169,534.25
债务重组收益	25,000.00	-
合计	10,335,275.42	169,534.25

十七、补充资料

(一) 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益	-585,886.74	
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
(3) 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)	11,236,214.79	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
(5) 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	-	
(6) 非货币性资产交换损益	-	
(7) 委托他人投资或管理资产的损益	-	
(8) 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	-	
(9) 债务重组损益	25,000.00	
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
(11) 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	-	
(12) 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	-	
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
(14) 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	722,870.90	

非经常性损益明细	金额	说明
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	50,690.63	
(16) 对外委托贷款取得的损益	-	
(17) 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	-	
(18) 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	-	
(19) 受托经营取得的托管费收入	-	
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	23,555.83	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
非经常性损益合计	<u>11,472,445.41</u>	
减：所得税影响金额	1,895,551.73	
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>9,576,893.68</u>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	9,562,220.62	
归属于少数股东的非经常性损益	14,673.06	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.46	0.32	0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.92	0.23	0.23

深圳市金百泽电子科技股份有限公司

二〇二三年四月二十五日