

东莞市凯格精机股份有限公司

2023 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-84



信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288
传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2024GZAA3B0052

东莞市凯格精机股份有限公司

东莞市凯格精机股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了东莞市凯格精机股份有限公司(以下简称凯格精机)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于凯格精机,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。



1、应收款项坏账准备	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如后附的财务报表附注五.4及附五.10示，凯格精机2023年12月31日应收账款余额为23,513.43万元，坏账准备为3,741.04万元；长期应收款余额为19,800.00万元，坏账准备为594.00万元。</p> <p>由于应收账款及长期应收款余额重大且坏账准备的评估涉及管理层的重大判断，因此我们将应收款项坏账准备识别为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>——评估公司坏账准备计提相关内部控制的设计与执行情况；</p> <p>——与同行业坏账准备计提政策进行比较，结合公司具体情况，评估应收款项坏账准备计提政策是否谨慎；</p> <p>——与管理层沟通其对应收款项可回收性的估计；</p> <p>——检查应收账款账龄划分的准确性，并选取样本核对至原始支持性文件；</p> <p>——选取样本对应收款项款执行函证程序；选取金额重大的欠款方，检查期后收款、客户的信用情况、经营情况和还款能力等相关的支持性证据，评估应收款项坏账准备计提的合理性。</p>
2、收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如后附的财务报表附注五.36示，凯格精机2023年度营业收入为74,002.14万元。</p> <p>由于收入是凯格精机的关键绩效指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，为此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>——评估收入确认相关内部控制的设计与执行情况；</p> <p>——结合产品类型及销售模式实施了分析性程序，对各类产品的收入和毛利情况进行分析，判断收入和毛利率变动的合理性；</p> <p>——结合行业特点、销售模式及产品类型，评价收入确认是否符合企业会计准则的要求；选取检查销售合同样本，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，并与管理层讨论，评估管理层对产品销售收入确认是否有重大偏颇和错报的迹象；</p> <p>——执行细节测试，审查了与产品销售收入相关的会计核算，并检查了重大及相关文件记录；</p> <p>——对销售收入进行截止性测试，关注凯格精机资产负债表日前后销售收入的准确性及是否计入恰当的会计期间；</p> <p>——对主要客户的销售额、应收款项实施函证及走访程序，检查已确认收入的真实性和准确性。</p>

四、其他信息

凯格精机管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括凯格精机2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。



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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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，管理层负责评估凯格精机的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算凯格精机、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督凯格精机的财务报告过程。

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，就可能对凯格精机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凯格精机不能持续经营。

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

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

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

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

信永中和会计师事务所(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 北京

二〇二四年四月十九日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：东莞市凯格精机股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：	—	—	—
货币资金	五、1	995,054,417.35	1,077,118,930.10
交易性金融资产	五、2	195,000,000.00	140,000,000.00
衍生金融资产	—	-	-
应收票据	五、3	10,515,175.86	36,631,716.53
应收账款	五、4	197,723,954.39	192,393,568.84
应收款项融资	五、5	13,955,725.68	22,423,599.87
预付款项	五、6	9,565,408.86	3,847,967.28
其他应收款	五、7	2,195,248.53	1,161,179.37
其中：应收利息	—	-	-
应收股利	—	-	-
存货	五、8	439,615,248.29	286,736,483.79
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	五、9	7,682,342.67	6,604,926.90
流动资产合计	—	1,871,307,521.63	1,766,918,372.68
非流动资产：	—	—	—
债权投资	—	-	-
其他债权投资	—	-	-
长期应收款	五、10	172,292,638.19	-
长期股权投资	—	-	-
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	五、11	58,769,699.44	60,217,740.31
在建工程	五、12	385,076.80	1,060,768.97
生产性生物资产	—	-	-
油气资产	—	-	-
使用权资产	五、13	172,845.15	453,709.55
无形资产	五、14	12,512,274.49	10,907,487.43
开发支出	—	-	-
商誉	五、15	5,568,118.35	5,367,126.79
长期待摊费用	五、16	3,533,347.37	2,125,464.98
递延所得税资产	五、17	19,489,198.50	16,176,991.25
其他非流动资产	—	-	-
非流动资产合计	—	272,723,198.29	96,309,289.28
资产总计	—	2,144,030,719.92	1,863,227,661.96

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)

2023年12月31日

编制单位: 东莞市凯格精机股份有限公司


单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债:	—	—	—
短期借款	五、19	-	1,001,100.00
交易性金融负债	—	-	-
衍生金融负债	—	-	-
应付票据	五、20	218,243,252.53	185,933,128.68
应付账款	五、21	353,258,006.00	129,105,968.68
预收款项	—	-	-
合同负债	五、22	53,647,290.86	31,833,413.06
应付职工薪酬	五、23	54,436,898.99	70,440,175.07
应交税费	五、24	5,113,817.69	8,258,700.01
其他应付款	五、25	10,535,698.61	12,259,431.13
其中: 应付利息	—	-	-
应付股利	—	-	-
持有待售负债	—	-	-
一年内到期的非流动负债	五、26	165,459.52	282,238.40
其他流动负债	五、27	7,858,687.65	5,118,955.01
流动负债合计	—	703,259,111.88	444,533,110.10
非流动负债:	—	—	—
长期借款	—	-	-
应付债券	—	-	-
其中: 优先股	—	-	-
永续债	—	-	-
租赁负债	五、28	17,792.80	177,880.00
长期应付款	—	-	-
预计负债	五、29	10,807,696.60	9,078,572.02
递延收益	五、30	2,500,000.00	3,761,374.89
递延所得税负债	—	26,804.76	26,620.40
其他非流动负债	—	-	-
非流动负债合计	—	13,352,294.16	13,044,447.31
负 债 合 计	—	716,611,406.04	457,577,557.41
股东权益:	—	—	—
股本	五、31	106,400,000.00	76,000,000.00
其他权益工具	—	-	-
其中: 优先股	—	-	-
永续债	—	-	-
资本公积	五、32	960,437,258.98	990,837,258.98
减: 库存股	—	-	-
其他综合收益	五、33	711,042.55	195,965.01
专项储备	—	-	-
盈余公积	五、34	42,002,507.33	36,854,363.86
未分配利润	五、35	302,648,976.42	293,220,006.38
归属于母公司股东权益合计	—	1,412,199,785.28	1,397,407,594.26
少数股东权益	—	15,219,528.60	8,242,510.29
股东权益合计	—	1,427,419,313.88	1,405,650,104.55
负债和股东权益总计	—	2,144,030,719.92	1,863,227,661.96

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:




母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：东莞市凯格精机股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：	—	—	—
货币资金	—	971,840,288.68	1,059,753,440.29
交易性金融资产	—	195,000,000.00	140,000,000.00
衍生金融资产	—	-	-
应收票据	—	10,515,175.86	36,631,716.53
应收账款	十七、1	193,194,623.33	190,448,943.56
应收款项融资	—	13,955,725.68	22,423,599.87
预付款项	—	3,249,173.99	3,483,708.65
其他应收款	十七、2	1,953,759.99	1,108,775.89
其中：应收利息	—	-	-
应收股利	—	-	-
存货	—	439,481,108.50	286,231,913.54
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	—	7,682,342.67	6,604,926.90
流动资产合计	—	1,836,872,198.70	1,746,687,025.23
非流动资产：	—	—	—
债权投资	—	-	-
其他债权投资	—	-	-
长期应收款	—	172,292,638.19	-
长期股权投资	十七、3	13,424,854.00	7,759,854.00
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	—	58,753,844.81	60,156,952.50
在建工程	—	385,076.80	1,060,768.97
生产性生物资产	—	-	-
油气资产	—	-	-
使用权资产	—	-	-
无形资产	—	12,512,274.49	10,907,487.43
开发支出	—	-	-
商誉	—	-	-
长期待摊费用	—	3,527,968.34	2,065,785.73
递延所得税资产	—	19,493,502.09	16,282,306.64
其他非流动资产	—	-	-
非流动资产合计	—	280,390,158.72	98,233,155.27
资产总计	—	2,117,262,357.42	1,844,920,180.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 东莞市凯格精机股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债:	—	—	—
短期借款	—	-	1,001,100.00
交易性金融负债	—	-	-
衍生金融负债	—	-	-
应付票据	—	218,243,252.53	185,933,128.68
应付账款	—	352,913,755.34	129,148,610.25
预收款项	—	-	-
合同负债	—	51,259,512.96	30,721,459.61
应付职工薪酬	—	54,436,898.99	70,440,175.07
应交税费	—	4,051,412.69	7,222,080.04
其他应付款	—	11,294,528.98	12,079,547.91
其中: 应付利息	—	-	-
应付股利	—	-	-
持有待售负债	—	-	-
一年内到期的非流动负债	—	-	-
其他流动负债	—	7,858,687.65	5,118,955.04
流动负债合计	—	700,058,049.14	441,665,056.60
非流动负债:	—	—	—
长期借款	—	-	-
应付债券	—	-	-
其中: 优先股	—	-	-
永续债	—	-	-
租赁负债	—	-	-
长期应付款	—	-	-
预计负债	—	10,807,696.60	9,078,572.02
递延收益	—	2,500,000.00	3,761,374.89
递延所得税负债	—	-	-
其他非流动负债	—	-	-
非流动负债合计	—	13,307,696.60	12,839,946.91
负 债 合 计	—	713,365,745.74	454,505,003.51
股东权益:	—	—	—
股本	—	106,400,000.00	76,000,000.00
其他权益工具	—	-	-
其中: 优先股	—	-	-
永续债	—	-	-
资本公积	—	960,437,258.98	990,837,258.98
减: 库存股	—	-	-
其他综合收益	—	-	-
专项储备	—	-	-
盈余公积	—	42,002,507.33	36,854,363.86
未分配利润	—	295,056,845.37	286,723,554.15
股东权益合计	—	1,403,896,611.68	1,390,415,176.99
负债和股东权益总计	—	2,117,262,357.42	1,844,920,180.50

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
2023年度

编制单位：东莞市凯格精机股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入	—	740,021,358.32	779,338,101.52
其中：营业收入	五、36	740,021,358.32	779,338,101.52
二、营业总成本	—	703,580,656.38	656,029,635.10
其中：营业成本	五、36	511,002,501.56	426,806,172.48
税金及附加	五、37	5,106,996.68	5,568,666.28
销售费用	五、38	101,578,932.70	115,401,077.03
管理费用	五、39	43,713,251.77	50,273,301.24
研发费用	五、40	74,460,074.74	71,176,445.84
财务费用	五、41	-32,281,101.07	-13,196,027.77
其中：利息费用	—	210,985.34	-77,979.95
利息收入	—	30,212,280.62	7,438,682.54
加：其他收益	五、42	20,708,357.71	18,025,473.43
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	5,685,167.28	6,409,346.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	—	—	—
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	—	—	—
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	—	—	—
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	—	—	—
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-6,013,720.25	-5,752,901.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-4,354,692.98	-2,182,227.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）	—	—	—
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	—	52,465,813.70	139,808,157.15
加：营业外收入	五、46	329,613.63	230,215.49
减：营业外支出	五、47	12,791.57	104,523.66
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	—	52,782,635.76	139,933,848.98
减：所得税费用	五、48	-2,194,436.14	11,129,204.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	—	54,977,071.90	128,804,644.66
（一）按经营持续性分类	—	—	—
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	—	54,977,071.90	128,804,644.66
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	—	—	—
（二）按所有权归属分类	—	—	—
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	—	52,577,113.51	127,096,750.50
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	—	2,399,958.39	1,707,894.16
六、其他综合收益的税后净额	五、33	228,611.06	2,059,353.11
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	—	215,077.51	1,286,311.41
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	—	—	—
1.重新计量设定受益计划变动额	—	—	—
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	—	—	—
3.其他权益工具投资公允价值变动	—	—	—
4.企业自身信用风险公允价值变动	—	—	—
5.其他	—	—	—
（二）将重分类进损益的其他综合收益	—	215,077.51	1,286,311.41
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（现金流量套期损益的有效部分）	—	—	—
6.外币财务报表折算差额	—	215,077.51	1,286,311.41
7.其他	—	—	—
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	—	13,533.55	773,041.70
七、综合收益总额	—	55,205,682.96	130,863,997.77
归属于母公司股东的综合收益总额	—	52,792,191.02	128,383,061.91
归属于少数股东的综合收益总额	—	2,413,491.94	2,480,935.86
八、每股收益：	—	—	—
（一）基本每股收益（元/股）	—	0.49	1.43
（二）稀释每股收益（元/股）	—	0.49	1.43

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






母公司利润表
2023年度

编制单位：东莞市凯格精机股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	724,062,157.96	764,162,189.75
减：营业成本	十七、4	509,235,373.38	421,724,621.65
税金及附加	—	5,106,212.93	5,568,666.28
销售费用	—	99,975,537.01	111,741,911.19
管理费用	—	36,127,217.14	42,570,110.91
研发费用	—	74,460,074.74	71,176,445.84
财务费用	—	-31,830,038.30	-13,371,546.66
其中：利息费用	—	196,866.44	-97,057.51
利息收入	—	29,862,162.64	7,438,682.51
加：其他收益	—	20,702,877.47	18,002,851.72
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	6,603,218.77	6,767,764.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	—	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	—	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	—	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	—	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	—	-5,872,961.00	-5,786,898.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）	—	-4,015,849.90	-2,087,789.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）	—	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	—	48,405,066.40	135,641,908.19
加：营业外收入	—	224,309.48	189,906.15
减：营业外支出	—	12,791.57	104,523.66
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	—	48,616,584.31	135,730,290.68
减：所得税费用	—	-2,864,850.38	10,212,507.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	—	51,481,434.69	125,517,783.42
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	—	51,481,434.69	125,517,783.42
（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	—	-	-
5.其他	—	-	-
（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（现金流量套期损益的有效部分）	—	-	-
6.外币财务报表折算差额	—	-	-
7.其他	—	-	-
六、综合收益总额	—	51,481,434.69	125,517,783.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2023年度

编制单位：东莞市凯格精机股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：	—	—	—
销售商品、提供劳务收到的现金	—	672,071,242.74	725,379,143.47
收到的税费返还	—	9,931,063.58	17,174,803.15
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	42,189,980.29	15,952,328.07
经营活动现金流入小计	—	724,192,286.61	758,506,274.69
购买商品、接受劳务支付的现金	—	428,465,140.08	453,181,178.78
支付给职工以及为职工支付的现金	—	200,859,768.99	187,434,391.55
支付的各项税费	—	24,550,273.58	41,119,858.12
支付其他与经营活动有关的现金	五、49	52,651,807.06	41,989,663.02
经营活动现金流出小计	—	706,526,989.71	724,025,091.47
经营活动产生的现金流量净额	—	17,665,296.90	34,481,183.22
二、投资活动产生的现金流量：	—	—	—
收回投资收到的现金	—	963,000,000.00	858,000,000.00
取得投资收益收到的现金	—	5,685,167.28	6,409,346.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	—	-	-
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	—	968,685,167.28	864,409,346.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	—	16,931,249.22	7,344,347.33
投资支付的现金	—	1,018,000,000.00	948,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	—	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	—	-	-
投资活动现金流出小计	—	1,034,931,249.22	955,344,347.33
投资活动产生的现金流量净额	—	-66,246,081.94	-90,935,000.85
三、筹资活动产生的现金流量：	—	—	—
吸收投资收到的现金	—	5,445,000.00	836,256,500.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	—	5,445,000.00	-
取得借款所收到的现金	—	-	1,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、49	121,944,570.92	126,075,051.06
筹资活动现金流入小计	—	127,389,570.92	963,331,551.06
偿还债务所支付的现金	—	1,277,719.84	1,230,218.05
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	—	38,899,074.29	401,511.76
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	—	881,473.63	363,861.75
支付其他与筹资活动有关的现金	五、49	138,282,917.85	135,399,742.58
筹资活动现金流出小计	—	178,459,711.98	137,031,472.39
筹资活动产生的现金流量净额	—	-51,070,141.06	826,300,078.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	—	1,270,849.01	1,581,186.20
五、现金及现金等价物净增加额	五、49	-98,380,077.09	771,427,447.24
加：期初现金及现金等价物余额	—	1,045,728,881.81	274,301,434.57
六、期末现金及现金等价物余额	五、49	947,348,804.72	1,045,728,881.81

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：












母公司现金流量表
2023年度

编制单位：东莞市凯格精机股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：	—	—	—
销售商品、提供劳务收到的现金	—	659,326,812.37	710,540,405.23
收到的税费返还	—	9,943,397.62	17,183,207.17
收到其他与经营活动有关的现金	—	41,288,714.12	15,801,990.84
经营活动现金流入小计	—	710,558,924.11	743,525,603.24
购买商品、接受劳务支付的现金	—	427,368,450.00	450,736,908.13
支付给职工以及为职工支付的现金	—	194,456,535.42	180,014,889.82
支付的各项税费	—	23,796,514.56	41,064,234.00
支付其他与经营活动有关的现金	—	50,111,506.34	42,403,538.34
经营活动现金流出小计	—	695,733,006.32	714,219,570.29
经营活动产生的现金流量净额	—	14,825,917.79	29,306,032.95
二、投资活动产生的现金流量：	—	—	—
收回投资收到的现金	—	963,000,000.00	858,000,000.00
取得投资收益收到的现金	—	6,603,218.77	6,767,764.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	—	—	—
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	—	969,603,218.77	864,767,764.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	—	10,895,764.50	7,323,174.04
投资支付的现金	—	1,023,665,000.00	948,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	—	—	—
支付其他与投资活动有关的现金	—	—	—
投资活动现金流出小计	—	1,034,560,764.50	955,323,174.04
投资活动产生的现金流量净额	—	-64,957,545.73	-90,555,409.76
三、筹资活动产生的现金流量：	—	—	—
吸收投资收到的现金	—	—	836,256,500.00
取得借款收到的现金	—	—	1,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	—	121,944,570.92	126,075,051.06
筹资活动现金流入小计	—	121,944,570.92	963,331,551.06
偿还债务支付的现金	—	1,000,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	—	38,018,200.00	37,650.01
支付其他与筹资活动有关的现金	—	138,282,917.85	135,399,742.58
筹资活动现金流出小计	—	177,301,117.85	136,437,392.59
筹资活动产生的现金流量净额	—	-55,356,546.93	826,894,158.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	—	1,259,458.92	-6,556.50
五、现金及现金等价物净增加额	—	-104,228,715.95	765,638,225.16
加：期初现金及现金等价物余额	—	1,028,363,392.00	262,725,166.84
六、期末现金及现金等价物余额	—	924,134,676.05	1,028,363,392.00

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：东睦凯德精密机械股份有限公司

单位：人民币元

	2023年度											少数股东权益	股东权益合计	
	归属母公司股东权益													
	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	76,000,000.00	-	-	-	990,837,258.98	-	-	36,851,383.86	-	293,220,006.38	-	1,397,407,594.26	8,242,510.29	1,405,650,104.55
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	76,000,000.00	-	-	-	990,837,258.98	-	-	36,851,383.86	-	293,220,006.38	-	1,397,407,594.26	8,242,510.29	1,405,650,104.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	30,400,000.00	-	-	-	-30,100,000.00	-	-	5,148,143.47	-	9,128,970.01	-	14,792,191.02	6,977,018.31	21,769,209.33
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	215,077.51	-	215,077.51	-	52,792,191.02	2,113,491.91	55,205,682.96
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,145,000.00	5,145,000.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-881,473.63	-881,473.63
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	5,148,143.47	-	-43,148,143.47	-	-38,000,000.00	-	-38,000,000.00
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	5,148,143.47	-	-5,148,143.47	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-881,473.63	-881,473.63
（四）股东权益内部结转	30,400,000.00	-	-	-	-30,100,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	30,400,000.00	-	-	-	-30,100,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	106,400,000.00	-	-	-	960,737,258.98	-	-	42,002,527.33	-	302,648,976.42	-	1,412,199,785.28	15,219,528.60	1,427,419,313.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（此处有法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人的手印和红色印章）

（此处有手印和红色印章）

（此处有手印和红色印章）



合并股东权益变动表（续）

2023年度

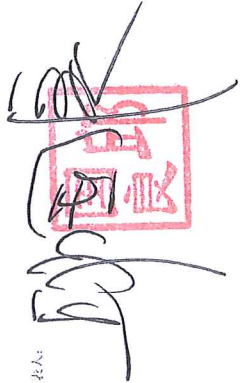
单位：人民币元

	2022年度											少数股东权益	小计	少数股东权益	股东权益合计
	归属于上市公司股东权益														
	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					
优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	76,000,000.00	-	-	-	189,871,455.35	-	-	24,302,585.52	-	178,675,034.22	-	-	449,058,728.72	6,105,936.63	455,164,665.35
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	76,000,000.00	-	-	-	189,871,455.35	-	-	24,302,585.52	-	178,675,034.22	-	-	449,058,728.72	6,105,936.63	455,164,665.35
三、本年年末余额	76,000,000.00	-	-	-	800,965,803.63	-	-	12,551,778.31	-	114,544,972.16	-	-	948,348,865.51	2,136,573.66	950,485,439.20
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	1,286,311.41	-	-	-	-	127,096,750.50	-	-	128,383,061.91	2,480,935.86	130,863,997.77
(二) 股东投入和减少资本	19,000,000.00	-	-	-	800,965,803.63	-	-	-	-	-	-	-	819,965,803.63	-	819,965,803.63
1. 股东投入的普通股	19,000,000.00	-	-	-	800,965,803.63	-	-	-	-	-	-	-	819,965,803.63	-	819,965,803.63
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,551,778.31	-	-	-	-314,362.20	-314,362.20
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,551,778.31	-	-	-	-	-
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	76,000,000.00	-	-	-	990,837,258.98	-	-	36,851,363.86	-	293,220,096.38	-	-	1,397,407,591.26	8,212,510.29	1,405,620,101.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	2023年度							合计	
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		未分配利润
一、上年年末余额	76,000,000.00	-	990,837,258.98	-	-	-	36,851,383.86	286,723,554.15	1,390,415,176.99
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	76,000,000.00	-	990,837,258.98	-	-	-	36,851,383.86	286,723,554.15	1,390,415,176.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	30,400,000.00	-	-30,400,000.00	-	-	-	5,148,143.47	8,333,291.22	13,481,434.69
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	51,481,434.69	51,481,434.69
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	5,148,143.47	-43,148,143.47	-38,000,000.00
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	5,148,143.47	-5,148,143.47	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	30,400,000.00	-	-30,400,000.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	30,400,000.00	-	-30,400,000.00	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	106,400,000.00	-	960,437,258.98	-	-	-	42,002,507.33	295,056,845.37	1,403,896,611.68

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司股东权益变动表 (续)

2023年度

单位: 人民币元

项	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益 合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	97,000,000.00	-	-	-	180,871,455.35	-	-	-	24,302,585.52	173,757,549.07	444,931,589.94
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	97,000,000.00	-	-	-	180,871,455.35	-	-	-	24,302,585.52	173,757,549.07	444,931,589.94
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	19,000,000.00	-	-	-	800,965,803.63	-	-	-	12,551,778.34	112,968,005.08	945,483,587.05
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	125,517,788.42	125,517,788.42
(二) 股东投入和减少资本	19,000,000.00	-	-	-	800,965,803.63	-	-	-	-	-	819,965,803.63
1. 股东投入的普通股	19,000,000.00	-	-	-	800,965,803.63	-	-	-	-	-	819,965,803.63
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,551,778.34	-12,551,778.34
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,551,778.34	-12,551,778.34
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	76,000,000.00	-	-	-	990,837,258.98	-	-	-	36,854,363.86	286,723,554.15	1,390,415,176.99

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:









东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

东莞市凯格精机股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于2005年5月8日,注册地址及办公地址为广东省东莞市东城街道沙朗路2号,法定代表人为邱国良。

2022年8月16日,本公司首次公开发行A股并在深圳交易所上市,股票证券代码为301338。

本公司属专用设备制造业行业,主要从事自动化精密装备的研发、生产、销售及技术支持服务,主要产品为锡膏印刷设备、点胶设备、封装设备和柔性自动化设备。

本财务报表于2024年4月19日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、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(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本公司对自资产负债表日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:

以下披露内容已涵盖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。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本公司营业周期为12个月。

4. 记账本位币

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中使用的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提坏账准备的应收账款金额大于 500 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额大于 500 万元
重要的应收款项实际核销	单项收回或转回金额占大于 500 万元
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债金额大于 500 万元
账龄超过一年的重要应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款金额大于 500 万元
重要的非全资子公司	非全资子公司的收入或净利润对合并财务报表相应项目的影响大于 10%

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、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,将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本公司判断控制的标准为,本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。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期年初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,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对子公司的财务报表进行调整。

8. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易当期平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司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。

满足下列条件的,终止确认金融资产,即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)该金融资产已转移,且该转移满足金融资产终止确认的规定。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

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。

(2) 金融资产分类和计量方法

本公司的金融资产于初始确认时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,将金融资产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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本公司考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本公司需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本公司需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类:

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:①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。②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。本公司该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、长期应收款等。

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:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括：应收款项融资等。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产等。

只有能够消除或显著减少会计错配时，本公司才将金融资产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资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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

以摊余成本计量的金融负债，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（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，（除与套期会计有关外，）所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，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债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本公司基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、应收款项账龄等。除前述组合评估预期信用损失的金融工具外,本公司单项评估其预期信用损失。对于存在客观证据表明该单项应收款项的信用风险与其他的应收款项的信用风险有显著不同的,按照该单项合同下应收的所有合同现金流现值与预期收取的所有现金流量现值之间的差额计提信用减值损失。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

对于不含重大融资成分的应收款项,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项,本公司选择运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产,本公司采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本公司评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本公司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,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

11. 应收票据

本公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票		按应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

12. 应收账款

除了单项评估信用风险的应收款项外，本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合依据如下：

组合名称	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款	按照账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

应收账款账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内	5
1-2年	15
2-3年	50
3年以上	100

13. 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款,本公司将其分类为应收款项融资,以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益,其余公允价值变动计入其他综合收益。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转出,计入当期损益。

本公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
数字化债权凭证	账龄	按应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失

14. 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外,本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合依据如下:

组合名称	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。
无风险组合	信用风险极低	参考历史信用损失经验不计提坏账准备

15. 长期应收款

除了单项评估信用风险的长期应收款外,公司依据信用风险特征将应收销售商品款项划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

组合名称	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
未到期组合	未到合同约定收款日的款项	结合当前状况以及对未来经济状况的预测,未到付款期的销售商品款按照3%计提坏账准备
账龄组合	已到合同约定收款日但尚未收取的款项	按应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失

16. 存货

本公司存货主要包括原材料、发出商品、委托加工物资、半成品、在产品、库存商品等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。周转材料采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。

本公司存货按照单个存货项目计提存货跌价准备,但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备,与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,合并计提存货跌价准备。在确定其可变现净值时,库存商品、发出商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按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;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按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。

17. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法

本公司参照历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,编制合同资产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。

18. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本,即本公司为履行合同发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产: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；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。

合同取得成本，即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。如果该资产摊销期限不超过一年，本公司选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2）与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（3）与合同成本有关的资产的减值

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

19. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

（1）重大影响、共同控制的判断

本公司对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本公司对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本公司不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

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权益性投资，即对合营企业投资。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。本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

（2）会计处理方法

本公司按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合

并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；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投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本公司对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本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不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本公司的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

20. 固定资产

(1) 确认条件

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过 2000 元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。

(2) 折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	10-40	5.00	2.375-9.5
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.5
运输设备	年限平均法	5	5.00	19
电子设备及其他	年限平均法	5	5.00	19

21. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

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

- ①固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成;
- ②已经试生产或试运行,并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品,或者试运行结果表明其能够正常运转或营业;
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生;
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求,或与设计或合同要求基本相符。

22. 借款费用

本公司将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本公司确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上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的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或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,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,本公司按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

23. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术、软件等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利技术、非专利技术及其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、材料费、折旧与摊销、差旅费、技术服务费、其他费用等。

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,同时满足下列条件的,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) 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;
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

24. 长期资产减值

本公司于资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。对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,每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本公司在进行减值测试时,按照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

现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本公司以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

(2) 商誉减值

本公司对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值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分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较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。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

25. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的租入固定资产的改良支出和其他相关支出等费用,该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊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。

26. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

27. 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费等,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,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务

而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是由于因解除与职工劳动关系给予补偿产生,在本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议,并即将实施,同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议之日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

28. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出公司;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本公司于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

29. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权,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。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。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,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。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,作为取消以权益结算的股份支付处理。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。

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应调整负债。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。

30. 收入确认原则和计量方法

(1) 收入确认政策

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的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供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，本公司在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是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。本公司确认的交易价格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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。

4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

5) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

本公司已收取应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

对于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控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率,将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

根据合同约定、法律规定等,本公司为所销售的商品提供质量保证,属于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证,本公司按照附注三、28 预计负债进行会计处理。

(2) 与本公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑下列因素的基础上,以货物控制权转移给购买方时点确认收入,如取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬转移、商品法定所有权转移、商品实物资产转移等。

本公司销售产品确认收入具体情况:

国内业务:

公司将合同或订单约定的商品交付给客户,需要安装验收的,经客户验收后确认收入。不需要安装验收的,在交付后确认收入。

出口业务:

一般的出口业务,在产品报关出口离境并取得提单后确认收入。需要安装验收的出口业务,在产品报关出口离境并经客户验收后确认收入。

31. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;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(1元)计量。

本公司的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。其中,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。如果政府文件中未明确规定补助对象,本公司按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本公司已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

32. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司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之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本公司对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)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,本公司能够控制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的。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)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,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本公司在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

33. 租赁

(1) 租赁的识别

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。

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,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(属于为生产存货而发生的除外)。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本公司根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,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;③本公司合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率。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,但应当资本化的除外。

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

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司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。

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 本公司为出租人

本公司作为出租人,如果一项租赁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,本公司将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,以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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本公司自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,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。

34. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2022年11月,财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号),其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	无	-
控股子公司GKG ASIA PTE. LTD.因其经营所处的主要经济环境中使用的货币是美元,自2023年1月1日记账本位币由新元变更为美元。	无	-

(2) 重要会计估计变更

无。

四、 税项

1. 主要税种及税率

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
增值税	根据产品销售收入、应税劳务收入及应税服务收入计算销项税额，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的余额	6%、13%
城市维护建设税	当期应缴流转税额	7%
教育附加税	当期应缴流转税额	3%
地方教育附加税	当期应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、17%、25%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
东莞市凯格精机股份有限公司	15%
GKG ASIA PTE. LTD.	17%
芯凯为半导体（东莞）有限公司	25%

2. 税收优惠

(1) 所得税

2021年12月20日，本公司取得编号为GR202144005051的高新技术企业证书，自2022年1月1日至2024年12月31日减按15%税率征收企业所得税。

(2) 增值税

根据财税[2011]100号《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》，本公司享受软件产品增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退税收优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2023年1月1日，“年末”系指2023年12月31日，“本年”系指2023年1月1日至12月31日，“上年”系指2022年1月1日至12月31日，货币金额单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	-	-
银行存款	947,348,804.72	1,045,728,881.81
其他货币资金	47,705,612.63	31,390,048.29
存放财务公司存款	-	-
合计	995,054,417.35	1,077,118,930.10
其中：存放在境外的款项总额	18,392,411.60	17,365,489.81

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 截至年末,本公司其他货币资金系银行承兑汇票保证金 47,650,812.63 元,保函保证金 54,800.00 元。因使用受限,在现金流量表中不作为“现金及现金等价物”列示。

(2) 除此以外,本公司不存在抵押、冻结或有潜在收回风险的款项。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	195,000,000.00	140,000,000.00
其中: 银行理财产品	195,000,000.00	140,000,000.00
合计	195,000,000.00	140,000,000.00

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	9,414,543.39	22,095,262.14
商业承兑汇票	1,100,632.47	14,536,454.39
合计	10,515,175.86	36,631,716.53

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	10,573,103.89	100.00	57,928.03	0.55	10,515,175.86
其中: 银行承兑汇票	9,414,543.39	89.04	-	-	9,414,543.39
商业承兑汇票	1,158,560.50	10.96	57,928.03	5.00	1,100,632.47
合计	10,573,103.89	100.00	57,928.03	—	10,515,175.86

续表:

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	37,396,793.08	100.00	765,076.55	2.05	36,631,716.53
其中: 银行承兑汇票	22,095,262.14	59.08	-	-	22,095,262.14
商业承兑汇票	15,301,530.94	40.92	765,076.55	5.00	14,536,454.39
合计	37,396,793.08	100.00	765,076.55	—	36,631,716.53

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票	765,076.55	-707,148.52	-	-	-	57,928.03
合计	765,076.55	-707,148.52	-	-	-	57,928.03

(4) 年末已质押的应收票据: 无

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	3,776,094.47
商业承兑汇票	-	934,982.50
合计	-	4,711,076.97

(6) 本年实际核销的应收票据: 无

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

项目	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	195,854,347.11	196,081,463.07
1-2年	13,183,584.20	5,117,893.30
2-3年	907,932.21	3,531,374.82
3年以上	25,188,461.74	24,955,750.46
合计	235,134,325.26	229,686,481.65

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,307,101.13	1.41	3,307,101.13	100.00	-
按组合计提坏账准备	231,827,224.13	98.59	34,103,269.74	14.71	197,723,954.39
其中: 账龄组合	231,827,224.13	98.59	34,103,269.74	14.71	197,723,954.39
合计	235,134,325.26	100.00	37,410,370.87	—	197,723,954.39

续表:

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,288,004.36	1.43	3,288,004.36	100.00	-
按组合计提坏账准备	226,398,477.29	98.57	34,004,908.45	15.02	192,393,568.84
其中: 账龄组合	226,398,477.29	98.57	34,004,908.45	15.02	192,393,568.84
合计	229,686,481.65	100.00	37,292,912.81	—	192,393,568.84

1) 应收账款按单项计提坏账准备

单位名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
Hipad Technology India Private Limited	1,126,175.82	1,126,175.82	1,145,272.59	1,145,272.59	100.00	公司已停产,其母公司已破产清算
四川省凯林顿科技有限公司	1,360,000.00	1,360,000.00	1,360,000.00	1,360,000.00	100.00	经营异常,预计难以收回
深圳市百思拓科技有限公司	801,828.54	801,828.54	801,828.54	801,828.54	100.00	已起诉,预计难以收回
合计	3,288,004.36	3,288,004.36	3,307,101.13	3,307,101.13	100.00	—

2) 应收账款按账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	195,854,347.11	9,790,405.39	5.00
1至2年	13,183,584.20	1,977,537.63	15.00
2至3年	907,932.21	453,966.11	50.00
3年以上	21,881,360.61	21,881,360.61	100.00
合计	231,827,224.13	34,103,269.74	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	外币折算影响	
应收账款坏账准备	37,292,912.81	271,369.69	660.00	159,400.00	4,828.37	37,410,370.87
合计	37,292,912.81	271,369.69	660.00	159,400.00	4,828.37	37,410,370.87

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	本年发生额核销金额
实际核销的应收账款	159,400.00

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

项目	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
前五名合计	108,346,448.95	-	108,346,448.95	46.08	16,077,034.81

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	5,746,326.52	22,423,599.87
数字化债权凭证	8,209,399.16	-
合计	13,955,725.68	22,423,599.87

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	14,387,799.32	100.00	432,073.64	3.00	13,955,725.68
其中: 银行承兑汇票	5,746,326.52	39.94	-	-	5,746,326.52
数字化债权凭证	8,641,472.80	60.06	432,073.64	5.00	8,209,399.16
合计	14,387,799.32	100.00	432,073.64	-	13,955,725.68

续表:

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	22,423,599.87	100.00	-	-	22,423,599.87
其中: 银行承兑汇票	22,423,599.87	100.00	-	-	22,423,599.87
数字化债权凭证	-	-	-	-	-
合计	22,423,599.87	100.00	-	-	22,423,599.87

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

应收款项融资-数字化债权凭证主要系迪链、金单等数字化应收账款债权凭证，按账龄组合计提坏账准备。

1) 应收款项融资按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	8,641,472.80	432,073.64	5.00
1至2年	-	-	15.00
2至3年	-	-	50.00
3年以上	-	-	100.00
合计	8,641,472.80	432,073.64	—

(3) 应收款项融资本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收款项融资	-	432,073.64	-	-	-	432,073.64
合计	-	432,073.64	-	-	-	432,073.64

(4) 年末已质押的应收款项融资：无

(5) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	39,227,040.47	-
数字化债权凭证	2,034,477.00	-
合计	41,261,517.47	-

(6) 本年实际核销的应收款项融资：无

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	9,411,329.74	98.39	3,540,961.17	92.02
1-2年	-	-	307,006.11	7.98
2-3年	154,079.12	1.61	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	9,565,408.86	100.00	3,847,967.28	100.00

注：本公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

项目	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
前五名合计	7,488,002.09	78.29

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,195,248.53	1,161,179.37
合计	2,195,248.53	1,161,179.37

7.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	94,793.66	78,851.84
投标保证金	1,265,000.00	480,000.00
代垫款项	637,187.92	554,142.32
押金	407,809.46	168,208.95
其他往来	18,120.53	29,803.11
合计	2,422,911.57	1,311,006.22

(2) 其他应收款按账龄列示

项目	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	2,088,215.41	1,119,605.72
1-2年	199,851.27	71,756.55
2-3年	15,609.00	15,241.00
3年以上	119,235.89	104,402.95
合计	2,422,911.57	1,311,006.22

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,422,911.57	100.00	227,663.04	9.40	2,195,248.53
其中：账龄组合	1,785,723.65	73.70	227,663.04	12.75	1,558,060.61
无风险组合	637,187.92	26.30	-	-	637,187.92
合计	2,422,911.57	100.00	227,663.04	—	2,195,248.53

续表：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,311,006.22	100.00	149,826.85	11.43	1,161,179.37
其中：账龄组合	756,863.90	57.73	149,826.85	19.80	607,037.05
无风险组合	554,142.32	42.27	-	-	554,142.32
合计	1,311,006.22	100.00	149,826.85	—	1,161,179.37

1) 其他应收款按单项计提坏账准备：无

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,785,723.65	227,663.04	12.75
无风险组合	637,187.92	-	-
合计	2,422,911.57	227,663.04	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	149,826.85	-	-	149,826.85
年初其他应收款账面余额在本年	-	-	-	-

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
本年计提	77,425.44	-	-	77,425.44
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
外币折算影响	410.75	-	-	410.75
年末余额	227,663.04	—	—	227,663.04

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	外币折算影响	
其他应收款坏账准备	149,826.85	77,425.44	-	-	410.75	227,663.04
合计	149,826.85	77,425.44	-	-	410.75	227,663.04

(5) 本年实际核销的其他应收款: 无

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 年末余额
第一名	投标保证金	750,000.00	1年以内	30.95	37,500.00
第二名	代垫款项	419,050.92	1年以内	17.30	-
第三名	投标保证金	246,000.00	1年以内	10.15	12,300.00
第四名	代垫款项	218,137.00	1年以内	9.00	-
第五名	押金	213,139.08	1年以内	8.80	10,656.95
合计	—	1,846,327.00	—	76.20	60,456.95

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款: 无

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8. 存货

(1) 存货分类

项目	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
原材料	63,446,094.15	3,572,360.70	59,873,733.45
在产品	31,514,217.58	-	31,514,217.58
半成品	3,491,156.24	-	3,491,156.24
库存商品	75,001,538.31	17,800,419.58	57,201,118.73
发出商品	297,774,654.50	11,659,921.93	286,114,732.57
委托加工物资	1,420,289.72	-	1,420,289.72
合计	472,647,950.50	33,032,702.21	439,615,248.29

续表:

项目	年初余额		
	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	62,951,944.92	2,772,399.57	60,179,545.35
在产品	3,528,623.23	-	3,528,623.23
半成品	-	-	-
库存商品	115,008,207.48	15,692,963.59	99,315,243.89
发出商品	133,817,326.26	10,405,472.96	123,411,853.30
委托加工物资	301,218.02	-	301,218.02
合计	315,607,319.91	28,870,836.12	286,736,483.79

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,772,399.57	799,961.13	-	-	-	3,572,360.70
库存商品	15,692,963.59	2,171,461.22	-	64,005.23	-	17,800,419.58
发出商品	10,405,472.96	1,395,041.22	-	140,592.25	-	11,659,921.93
合计	28,870,836.12	4,366,463.57	-	204,597.48	-	33,032,702.21

9. 其他流动资产

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	6,326,053.99	6,604,926.90
预缴税金	1,356,288.68	-
合计	7,682,342.67	6,604,926.90

10. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收销售商品款项	198,000,000.00	5,940,000.00	192,060,000.00	-	-	-	3.85%
减: 未实现融资收益	19,767,361.81	-	19,767,361.81	-	-	-	-
合计	178,232,638.19	5,940,000.00	172,292,638.19	-	-	-	-

(2) 长期应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	198,000,000.00	100.00	5,940,000.00	3.00	192,060,000.00
其中: 未到期组合	198,000,000.00	100.00	5,940,000.00	3.00	192,060,000.00
合计	198,000,000.00	100.00	5,940,000.00	-	192,060,000.00

续表:

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中: 未到期组合	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

1) 长期应收款按单项计提坏账准备: 无

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 长期应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未到期组合	198,000,000.00	5,940,000.00	3.00
合计	198,000,000.00	5,940,000.00	—

(3) 长期应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
长期应收款坏账准备	—	5,940,000.00	—	—	—	5,940,000.00
合计	—	5,940,000.00	—	—	—	5,940,000.00

(4) 本年实际核销的长期应收款: 无

11. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	58,769,699.44	60,217,740.31
固定资产清理	—	—
合计	58,769,699.44	60,217,740.31

11.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—
1. 年初余额	80,336,544.98	4,040,444.34	2,241,472.40	15,631,481.58	102,249,943.30
2. 本年增加金额	—	55,000.88	—	4,515,423.44	4,570,424.32
(1) 购置	—	55,000.88	—	4,290,378.74	4,345,379.62
(2) 在建工程转入	—	—	—	225,044.70	225,044.70
3. 本年减少金额	—	—	—	83,351.87	83,351.87
(1) 处置或报废	—	—	—	83,351.87	83,351.87
4. 年末余额	80,336,544.98	4,095,445.22	2,241,472.40	20,063,553.15	106,737,015.75
二、累计折旧	—	—	—	—	—
1. 年初余额	27,995,205.25	2,804,128.23	1,835,721.46	9,397,148.05	42,032,202.99
2. 本年增加金额	3,326,163.00	558,951.40	108,411.32	2,013,527.18	6,007,052.90

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(1) 计提	3,326,163.00	558,951.40	108,411.32	2,013,527.18	6,007,052.90
3. 本年减少金额	-	-	-	71,939.58	71,939.58
(1) 处置或报废	-	-	-	71,939.58	71,939.58
4. 年末余额	31,321,368.25	3,363,079.63	1,944,132.78	11,338,735.65	47,967,316.31
三、减值准备	—	—	—	—	—
1. 年初余额	-	-	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-
4. 年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	—	—	—	—	—
1. 年末账面价值	49,015,176.73	732,365.59	297,339.62	8,724,817.50	58,769,699.44
2. 年初账面价值	52,341,339.73	1,236,316.11	405,750.94	6,234,333.53	60,217,740.31

(2) 暂时闲置的固定资产: 无

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
机器设备	26,708.93
合计	26,708.93

(4) 未办妥产权证书的固定资产: 无

12. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	385,076.80	1,060,768.97
工程物资	-	-
合计	385,076.80	1,060,768.97

12.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
金蝶云系统	385,076.80	-	385,076.80	960,377.33	-	960,377.33
在安装设备	-	-	-	100,391.64	-	100,391.64
合计	385,076.80	-	385,076.80	1,060,768.97	-	1,060,768.97

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

13. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值	—	—
1. 年初余额	761,016.43	761,016.43
2. 本年增加金额	8,650.45	8,650.45
(1) 租入	-	-
(2) 汇率变动	8,650.45	8,650.45
3. 本年减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 年末余额	769,666.88	769,666.88
二、累计折旧	—	—
1. 年初余额	307,306.88	307,306.88
2. 本年增加金额	289,514.85	289,514.85
(1) 计提	286,541.68	286,541.68
(2) 汇率变动	2,973.17	2,973.17
3. 本年减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 年末余额	596,821.73	596,821.73
三、减值准备	—	—
1. 年初余额	-	-
2. 本年增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3. 本年减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 年末余额	-	-
四、账面价值	—	—
1. 年末账面价值	172,845.15	172,845.15
2. 年初账面价值	453,709.55	453,709.55

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

14. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值	—	—	—
1. 年初余额	9,868,893.00	5,739,256.90	15,608,149.90
2. 本年增加金额	—	2,985,772.87	2,985,772.87
(1) 购置	—	1,288,334.16	1,288,334.16
(2) 在建转入	—	1,697,438.71	1,697,438.71
3. 本年减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4. 年末余额	9,868,893.00	8,725,029.77	18,593,922.77
二、累计摊销	—	—	—
1. 年初余额	2,236,948.40	2,463,714.07	4,700,662.47
2. 本年增加金额	197,377.80	1,183,608.01	1,380,985.81
(1) 计提	197,377.80	1,183,608.01	1,380,985.81
3. 本年减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4. 年末余额	2,434,326.20	3,647,322.08	6,081,648.28
三、减值准备	—	—	—
1. 年初余额	—	—	—
2. 本年增加金额	—	—	—
(1) 计提	—	—	—
3. 本年减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4. 年末余额	—	—	—
四、账面价值	—	—	—
1. 年末账面价值	7,434,566.80	5,077,707.69	12,512,274.49
2. 年初账面价值	7,631,944.60	3,275,542.83	10,907,487.43

(2) 未办妥产权证书的土地使用权: 无

15. 商誉

(1) 商誉原值

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成	汇率变动	处置	其他	
GKG ASIA PTE. LTD.	5,367,126.79	-	200,991.56	-	-	5,568,118.35
合计	5,367,126.79	-	200,991.56	-	-	5,568,118.35

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
GKG ASIA PTE. LTD.	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司账面商誉价值均系非同一控制下并购所形成的,商誉所涉及的资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
GKG ASIA 资产组	固定资产、使用权资产、长期待摊费用等	基于本公司内部管理现实,无需划分报告分部	是

本公司聘请广东联信资产评估土地房地产估价有限公司对该资产组进行评估,根据其出具的联信(证)评报字[2024]第Z0120号《东莞市凯格精机股份有限公司因编制财务报告需进行商誉减值测试涉及的与收购GKG ASIA PTE. LTD.所形成的商誉相关的资产组未来现金流现值资产评估报告》,公司认为本年无需对该资产组计提减值准备。

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
GKG ASIA 资产组	11,094,168.79	14,413,046.88	-	5	收入增长率为0.50%、毛利率为20.70%-20.73%、税前折现率13.94%	①收入增长率、毛利率:根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期②折现率:反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税后利率	收入增长率为0%、毛利率为20.73%、税前折现率13.94%	收入增长率为0%、毛利率、税前折现率与预测期保持一致
合计	11,094,168.79	14,413,046.88	-	—	—	—	—	—

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况: 无

16. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
厂房修缮费	2,125,464.98	2,561,506.96	1,153,624.57	-	3,533,347.37
合计	2,125,464.98	2,561,506.96	1,153,624.57	-	3,533,347.37

17. 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	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	74,906,035.41	11,236,971.01	64,811,589.74	9,721,738.46
预计负债	10,807,696.60	1,621,154.49	9,078,572.02	1,361,785.80
应付职工薪酬	23,928,813.91	3,589,322.09	33,542,804.08	5,031,420.61
未实现融资收益	19,767,361.81	2,965,104.27	-	-
内部交易未实现利润	510,977.57	76,646.64	413,642.51	62,046.38
合计	129,920,885.30	19,489,198.50	107,846,608.35	16,176,991.25

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产会计和税法差异	157,675.07	26,804.76	156,590.60	26,620.40
合计	157,675.07	26,804.76	156,590.60	26,620.40

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	4,097.49	-
合计	4,097.49	-

(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	年末金额	年初金额	备注
2028年	4,097.49	-	子公司可抵扣亏损
合计	4,097.49	-	—

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

18. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	47,705,612.63	47,705,612.63	冻结	银行承兑汇票保证金、保函保证金
固定资产	80,336,544.98	49,015,176.73	抵押	抵押用于借款、开立承兑汇票
无形资产	9,868,893.00	7,434,566.80	抵押	抵押用于借款、开立承兑汇票
合计	137,911,050.61	104,155,356.16	—	—

续表:

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	31,390,048.29	31,390,048.29	冻结	银行承兑汇票保证金、保函保证金
应收票据	11,908,147.50	11,905,878.40	质押	票据池质押
应收款项融资	18,331,850.72	18,331,850.72	质押	票据池质押
固定资产	80,336,544.98	52,341,339.73	抵押	抵押用于借款、开立承兑汇票
无形资产	9,868,893.00	7,631,944.60	抵押	抵押用于借款、开立承兑汇票
合计	151,835,484.49	121,601,061.74	—	—

19. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
保证借款	—	1,000,000.00
应付利息	—	1,100.00
合计	—	1,001,100.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款: 无

20. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	218,243,252.53	185,933,128.68
合计	218,243,252.53	185,933,128.68

21. 应付账款

(1) 应付账款列示

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
1年以内	352,183,497.25	129,405,968.68
1-2年	1,074,508.75	-
2-3年	-	-
3年以上	-	-
合计	353,258,006.00	129,405,968.68

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款: 无

22. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	53,647,290.86	31,833,413.06
合计	53,647,290.86	31,833,413.06

(2) 年末账龄超过1年的重要合同负债: 无

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	70,440,175.07	176,559,306.17	192,562,582.25	54,436,898.99
离职后福利-设定提存计划	-	8,121,993.54	8,121,993.54	-
辞退福利	-	398,983.50	398,983.50	-
合计	70,440,175.07	185,080,283.21	201,083,559.29	54,436,898.99

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	70,359,653.00	166,557,193.74	182,479,947.75	54,436,898.99
职工福利费	-	5,024,781.24	5,024,781.24	-
社会保险费	80,522.07	2,953,230.68	3,033,752.75	-
其中: 医疗保险费	-	2,305,635.66	2,305,635.66	-
工伤保险费	-	307,097.68	307,097.68	-
生育保险费	80,522.07	340,497.34	421,019.41	-
住房公积金	-	1,978,417.00	1,978,417.00	-
工会经费和职工教育经费	-	45,683.51	45,683.51	-
合计	70,440,175.07	176,559,306.17	192,562,582.25	54,436,898.99

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	-	7,780,946.62	7,780,946.62	-
失业保险费	-	341,046.92	341,046.92	-
合计	-	8,121,993.54	8,121,993.54	-

24. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	2,060,370.91	1,635,750.68
企业所得税	1,062,405.00	5,234,044.08
个人所得税	781,095.22	1,019,557.25
房产税	618,512.30	-
城市维护建设税	229,967.95	184,199.00
教育费附加	164,262.82	131,570.72
印花税	124,181.97	53,578.31
土地使用税	73,021.52	-
合计	5,113,817.69	8,258,700.04

25. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	10,535,698.64	12,259,431.13
合计	10,535,698.64	12,259,431.13

25.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
销售返利	2,815,038.22	3,492,523.25
预提员工费用	2,713,213.54	3,138,645.66
保证金	1,849,500.00	1,840,000.00
运输费	2,078,685.97	1,491,647.97
市场推广费	30,000.00	1,119,732.43

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	年末余额	年初余额
其他	1,049,260.91	1,176,881.82
合计	10,535,698.64	12,259,431.13

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款: 无

26. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	165,459.52	282,238.40
合计	165,459.52	282,238.40

27. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
已背书未到期的票据	4,711,076.97	5,118,955.04
待转销项税	3,147,610.68	-
合计	7,858,687.65	5,118,955.04

28. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	183,252.32	460,118.40
减: 一年内到期的租赁负债	165,459.52	282,238.40
合计	17,792.80	177,880.00

29. 预计负债

项目	年末余额	年初余额
产品质量保证	10,807,696.60	9,078,572.02
合计	10,807,696.60	9,078,572.02

30. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	3,761,374.89	2,500,000.00	3,761,374.89	2,500,000.00	政府补助
合计	3,761,374.89	2,500,000.00	3,761,374.89	2,500,000.00	—

31. 股本

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	76,000,000.00	-	-	30,400,000.00	-	30,400,000.00	106,400,000.00

32. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	990,837,258.98	-	30,400,000.00	960,437,258.98
合计	990,837,258.98	-	30,400,000.00	960,437,258.98

注：根据公司第二届董事会第三次会议、2022年年度股东大会决议，公司以现有总股本76,000,000股为基数，向全体股东每10股派发现金红利5元人民币（含税），共计派发现金红利38,000,000元（含税），同时以资本公积金向全体股东每10股转增4股，共计转增股本30,400,000股，本次转增后公司总股本增加至106,400,000股。

33. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	495,965.04	215,077.51	-	-	215,077.51	13,533.55	711,042.55
其中：外币财务报表折算差额	495,965.04	215,077.51	-	-	215,077.51	13,533.55	711,042.55
其他综合收益合计	495,965.04	215,077.51	-	-	215,077.51	13,533.55	711,042.55

34. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	36,854,363.86	5,148,143.47	-	42,002,507.33
合计	36,854,363.86	5,148,143.47	-	42,002,507.33

35. 未分配利润

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	293,220,006.38	178,675,034.22
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	293,220,006.38	178,675,034.22
加:本年归属于母公司所有者的净利润	52,577,113.51	127,096,750.50
减:提取法定盈余公积	5,148,143.47	12,551,778.34
应付普通股股利	38,000,000.00	-
本年年末余额	302,648,976.42	293,220,006.38

36. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	722,411,922.20	506,061,587.27	763,809,787.87	421,995,074.94
其他业务	17,609,436.12	4,940,914.29	15,528,313.65	4,811,097.54
合计	740,021,358.32	511,002,501.56	779,338,101.52	426,806,172.48

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	专用设备制造业		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型	—	—	—	—
其中:	—	—	—	—
锡膏印刷设备	401,619,660.01	235,907,108.54	401,619,660.01	235,907,108.54
封装设备	216,342,119.90	204,213,560.77	216,342,119.90	204,213,560.77
点胶设备	56,991,685.49	35,909,624.84	56,991,685.49	35,909,624.84
柔性自动化设备	47,458,456.80	30,031,293.12	47,458,456.80	30,031,293.12
其他	17,609,436.12	4,940,914.29	17,609,436.12	4,940,914.29
按经营地区分类	—	—	—	—
其中:	—	—	—	—
内销	623,543,394.01	455,260,863.81	623,543,394.01	455,260,863.81
外销	116,477,964.31	55,741,637.75	116,477,964.31	55,741,637.75
按销售渠道分类	—	—	—	—
其中:	—	—	—	—

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同分类	专用设备制造业		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
直销	569,524,740.06	406,285,628.54	569,524,740.06	406,285,628.54
经销	170,496,618.26	104,716,873.02	170,496,618.26	104,716,873.02
合计	740,021,358.32	511,002,501.56	740,021,358.32	511,002,501.56

37. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,996,492.90	2,449,049.14
教育费附加	1,426,066.37	1,749,320.83
房产税	618,512.30	618,512.28
土地使用税	73,021.52	73,021.54
车船税	6,971.52	6,419.25
印花税	504,505.17	502,045.96
其他	481,426.90	170,297.28
合计	5,106,996.68	5,568,666.28

38. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	67,114,311.16	88,199,613.79
产品维修费	8,239,254.62	6,748,048.62
差旅费	7,312,473.69	5,169,978.07
业务招待费	6,564,001.65	4,678,439.89
展览费	4,357,443.42	627,545.58
市场推广费	3,110,900.22	5,548,991.81
交通车辆费	1,963,822.46	2,000,731.53
其他	2,916,725.48	2,427,727.74
合计	101,578,932.70	115,401,077.03

39. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	31,766,472.47	34,514,237.96
折旧摊销	3,388,014.06	3,624,832.69

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
中介服务费	3,095,470.91	2,803,679.17
水电物管费	1,321,703.21	1,245,872.77
办公费	929,658.63	719,665.04
业务招待费	523,660.19	2,212,433.53
维护修理费	497,033.73	626,254.94
差旅费	351,798.73	248,836.89
上市媒体宣传费	-	2,372,641.50
其他	1,839,439.84	1,904,846.75
合计	43,713,251.77	50,273,301.24

40. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	52,820,542.02	51,226,736.07
材料费	11,749,603.20	13,219,802.59
折旧与摊销	2,714,673.79	1,804,189.13
差旅费	2,486,003.78	1,809,465.42
技术服务费	2,040,151.51	1,658,181.37
其他	2,649,100.44	1,458,071.26
合计	74,460,074.74	71,176,445.84

41. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	210,985.34	-77,979.95
减：利息收入	30,212,280.62	7,438,682.54
减：已实现融资收益	1,447,526.33	-
加：汇兑损失	-1,117,498.90	-5,940,550.65
加：其他支出	285,219.44	261,185.37
合计	-32,281,101.07	-13,196,027.77

42. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
软件产品即征即退	9,943,397.62	14,408,138.26

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
东莞市工信局国家级制造业“单项冠军”企业(或产品)认定奖励项目资金	3,000,000.00	-
小巨人专项资金验收(2021年资金)	2,000,000.00	-
增值税加计抵减	1,533,238.87	-
东莞市工信局2022年国家级制造业单项冠军奖补资金	1,200,000.00	-
太阳能产学项目结题	640,000.00	-
东莞市财政局东城分局东城街道2021年“倍增券”资金资助	602,200.00	-
东莞市科学技术局2023年创新型企业研发投入补助	528,320.00	-
个税返还	291,738.54	318,334.63
东莞市东城街道创新驱动办2021年东城街道创新驱动扶持项目资助(百强企业奖励)	248,500.00	-
东莞市东城街道创新驱动办2021年东城街道创新驱动扶持项目资助(研发投入奖励)	200,000.00	-
东莞市科学技术局2023年“倍增计划”企业补助	200,000.00	-
东莞市科学技术局2022年度东莞市工程技术研究中心和重点实验室绩效评估倍增奖励项目补助	109,200.00	-
广东省电子器件生产装备CAE应用重点企业重点实验室	51,374.89	69,103.35
东莞市科学技术局2022年科技保险保费补贴	40,713.21	-
东莞市人力资源服务中心2023年春节后企业新招用员工一次性吸纳就业补助	37,000.00	-
东莞市商务局“新一轮稳经济扶企纾困专项资金”(支持参展办展专项)	36,000.00	36,000.00
广东省社会保险清算代付户2022一次性扩岗补助	25,500.00	30,000.00
东莞市人社局关于东莞市研发人才用人单位引才补贴	6,000.00	-
东莞市科学技术局2023年第四批次科技金融贷款贴息项目资助-企业信用贷款贴息补助	4,611.00	-
东莞市科学技术局2023年第四批次科技金融贷款贴息项目资助-市级“倍增计划”试点企业倍增贷款贴息补助	2,894.00	-
东莞市市场监督管理局(知识产权局)2022年第二批东莞市发明专利资助项目资金	1,500.00	-
成都市财政局2022年失业保险稳岗返还稳岗补贴款	689.34	-
东莞市财政国库支付中心2022年东莞市“倍增计划”服务包奖励项目资金	-	594,100.00
东莞市财政局2021年规模以上企业研发投入后补助	-	503,000.00
东莞市科学技术局CZ3800012022年创新型企业研发投入补助	-	497,000.00

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
2022年东莞市一次性留工补助	-	400,125.00
东莞市市场监督管理局第九届广东专利金奖	-	300,000.00
东莞市财政局东城街道2020年“倍增券”项目资金资助	-	257,000.00
社保局CZ4400012022年东莞市培养博士后扶持资助	-	200,000.00
东莞市财政局2021年东城街道创新驱动扶持奖励项目资助	-	140,000.00
东莞市市场监督管理局第二十三届中国专利奖市资金配套奖励	-	100,000.00
财政局2021年高新技术企业认定通过奖励	-	50,000.00
收应付社保款项-社会保障失业保险失业补助(2020年度社保稳岗返还)	-	31,272.47
收东莞市科学技术局CZ3800012021款(2021年科技保险保费补贴)	-	20,283.01
财政局东莞市2021年高新技术企业奖	-	20,000.00
东莞市市场监督管理局东莞市2021年下半年发明专利资助项目资金(第二批)	-	18,000.00
东莞市财政局东城分局2021年高新技术企业认定通过奖励	-	10,000.00
东莞市工业和信息化局数据报送事后奖励款	-	495.00
CPF Transition Offset	5,480.24	-
WAGE CREDIT SCHEME	-	22,621.71
合计	20,708,357.71	18,025,473.43

43. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品投资收益	5,685,167.28	6,409,346.48
合计	5,685,167.28	6,409,346.48

44. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	707,148.52	-97,870.24
应收账款坏账损失	-271,369.69	-5,655,544.08
其他应收款坏账损失	-77,425.44	512.73
长期应收款坏账损失	-5,940,000.00	-
应收款项融资坏账损失	-432,073.64	-
合计	-6,013,720.25	-5,752,901.59

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

45. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-4,354,692.98	-2,182,227.59
合计	-4,354,692.98	-2,182,227.59

46. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益金额
其他	329,613.63	230,215.49	329,613.63
合计	329,613.63	230,215.49	329,613.63

(2) 计入当年损益的政府补助: 无

47. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益金额
非流动资产毁损报废损失合计	11,412.29	16,523.66	11,412.29
其中: 固定资产毁损报废损失	11,412.29	16,523.66	11,412.29
捐赠支出	-	80,000.00	-
其他	1,379.28	8,000.00	1,379.28
合计	12,791.57	104,523.66	12,791.57

48. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	1,117,771.11	15,146,502.18
递延所得税费用	-3,312,207.25	-4,017,297.86
合计	-2,194,436.14	11,129,204.32

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	52,782,635.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,917,395.36
子公司适用不同税率的影响	112,152.37
调整以前期间所得税的影响	-280,058.96

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额
非应税收入的影响	-91,712.95
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	495,165.15
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本年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	1,024.37
研发费用加计扣除	-10,348,401.48
所得税费用	-2,194,436.14

49. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
保证金、押金及定金	2,332,660.00	2,205,476.00
利息收入	30,212,280.62	7,438,682.54
员工借款及备用金	420,831.81	160,435.72
收到的政府补助	7,987,850.64	4,637,331.90
往来款及其他	1,236,357.22	1,510,401.91
合计	42,189,980.29	15,952,328.07

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
保证金、押金及定金	3,331,246.68	1,920,000.00
员工借款及备用金	1,608,079.74	852,336.00
手续费	236,128.22	238,341.34
管理、销售费用等期间费用	47,226,366.95	38,978,985.68
往来款及其他	249,985.47	-
合计	52,651,807.06	41,989,663.02

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
赎回理财产品	963,000,000.00	858,000,000.00
理财产品投资收益	5,685,167.28	6,409,346.48
合计	968,685,167.28	864,409,346.48

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品	1,018,000,000.00	948,000,000.00
购建固定资产等长期资产	16,931,249.22	7,344,347.33
合计	1,034,931,249.22	955,344,347.33

3) 收到的其他与投资活动有关的现金：无

4) 支付的其他与投资活动有关的现金：无

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
票据保证金	120,944,570.92	126,075,051.06
分红保证金	1,000,000.00	-
合计	121,944,570.92	126,075,051.06

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
票据保证金	137,243,017.85	117,080,745.18
分红保证金及手续费	1,039,900.00	-
申报中介费	-	18,318,997.40
合计	138,282,917.85	135,399,742.58

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,001,100.00	-	17,100.00	1,018,200.00	-	-
应付股利	-	-	38,880,874.29	38,880,874.29	-	-
租赁负债 (含一年内到期的租赁负债)	460,118.40	-	-	277,719.84	-853.76	183,252.32
合计	1,461,218.40	-	38,897,974.29	40,176,794.13	-853.76	183,252.32

50. 现金流量表补充资料

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	54,977,071.90	128,804,644.66
加: 资产减值准备	4,354,692.98	2,182,227.59
信用减值损失	6,013,720.25	5,752,901.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,007,052.90	4,807,457.06
使用权资产折旧	289,514.85	248,927.50
无形资产摊销	1,380,985.81	1,185,307.71
长期待摊费用摊销	1,153,624.57	1,395,296.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	11,412.29	16,523.66
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	-	-
财务费用(收益以“-”填列)	210,985.34	-77,979.95
投资损失(收益以“-”填列)	-5,685,167.28	-6,409,346.48
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-3,312,207.25	-4,017,297.86
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	184.36	2,389.27
存货的减少(增加以“-”填列)	-157,245,228.07	9,830,205.93
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-150,886,494.76	-76,798,786.06
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	260,395,149.01	-32,441,287.99
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	17,665,296.90	34,481,183.22
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:	—	—
现金的年末余额	947,348,804.72	1,045,728,881.81
减: 现金的年初余额	1,045,728,881.81	274,301,434.57
加: 现金等价物的年末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-98,380,077.09	771,427,447.24

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额: 无

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额: 无

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	947,348,804.72	1,045,728,881.81
其中: 库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	947,348,804.72	1,045,728,881.81
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
年末现金和现金等价物余额	947,348,804.72	1,045,728,881.81
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	-	-

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况: 无

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	47,705,612.63	31,390,048.29	银行承兑汇票保证金、保函保证金
合计	47,705,612.63	31,390,048.29	—

51. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	—
其中: 美元	2,038,443.27	7.0827	14,437,682.15
新币	709,762.53	5.3772	3,816,535.08
印度卢比	858,684.36	0.0855	73,417.51
林吉特	61,862.26	0.6487	40,130.05
应收账款	—	—	—
其中: 美元	5,107,908.99	7.0827	36,177,787.00
新币	865.50	5.3772	4,653.97
印度卢比	4,130,000.00	0.0855	353,115.00
其他应收款	—	—	—

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其中:美元	13,907.85	7.0827	98,505.13
应付账款	—	—	—
其中:港币	1,825,311.77	0.9062	1,654,097.53
美元	49,116.00	7.0827	347,873.89
其他应付款	—	—	—
其中:美元	8,316.63	7.0827	58,904.20

(2) 境外经营实体

境外经营实体名称	公司类型	主要经营地	记帐本位币	本位币选择依据
GKG ASIA PTE. LTD.	子公司	新加坡	美元	经营所处的主要经济环境中使用的货币是美元

52. 租赁

(1) 本公司作为承租方

- 1) 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额: 无
- 2) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本年发生额	上年发生额
租赁费用	1,966,992.09	1,621,567.27

(2) 本公司作为出租方

1) 作为出租人的经营租赁

项目	本年租赁收入	其中: 未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
机器设备租赁	1,848,072.11	—
房屋租赁	42,142.20	—
合计	1,890,214.31	—

2) 作为出租人的融资租赁: 无

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	52,820,542.02	51,226,736.07
材料费	11,749,603.20	13,219,802.59
折旧与摊销	2,714,673.79	1,804,189.13

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
差旅费	2,486,003.78	1,809,465.42
技术服务费	2,040,151.51	1,658,181.37
其他	2,649,100.44	1,458,071.26
合计	74,460,074.74	71,176,445.84
其中: 费用化研发支出	74,460,074.74	71,176,445.84
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变化

1. 其他原因的合并范围变动

2023年6月,本公司投资设立控股子公司芯凯为半导体(东莞)有限公司。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
GKG ASIA PTE. LTD.	新加坡	新加坡	各种商品批发贸易,包括电子机械和设备的销售、推广和服务提供	51.00	-	非同一控制下合并
芯凯为半导体(东莞)有限公司	东莞	东莞	电子专用设备及半导体器件专用设备制造销售;电子元器件制造;技术服务、开发、咨询、交流、转让及推广	51.00	-	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
GKG ASIA PTE. LTD.	49.00	2,405,882.59	-	9,780,452.80

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
GKG ASIA PTE. LTD.	34,434,573.97	194,078.81	34,628,652.78	14,623,947.46	44,597.56	14,668,545.02

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

续表:

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
GKG ASIA PTE. LTD.	41,844,147.38	574,176.61	42,418,323.99	25,392,374.02	204,500.40	25,596,874.42

续表:

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
GKG ASIA PTE. LTD.	81,115,528.86	4,909,964.47	4,937,583.97	3,127,662.04

续表:

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
GKG ASIA PTE. LTD.	87,244,929.13	3,485,498.29	5,063,134.40	5,175,150.27

九、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助: 无
2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	691,374.89	-	-	691,374.89	-	-	-	与资产相关
递延收益	3,070,000.00	-	-	2,000,000.00	-	1,070,000.00	-	与收益相关
递延收益	-	2,500,000.00	-	-	-	-	2,500,000.00	与资产、收益相关
合计	3,761,374.89	2,500,000.00	-	2,691,374.89	-	1,070,000.00	2,500,000.00	—

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	20,416,619.17	17,707,138.80
合计	20,416,619.17	17,707,138.80

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 政府补助退回情况

项目	退回金额	原因
退回中央财政支持第一、二批重点“小巨人”企业第二年奖补资金（东莞市工业和信息化局）	1,070,000.00	根据财政部、工业和信息化部联合印发《关于支持“专精特新”中小企业高质量发展的通知》财建〔2021〕2号文件要求，扶持对象不包括已在上交所主板、科创板和深交所主板、中小板、创业板，以及境外公开发行股票的企业。
合计	1,070,000.00	—

十、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产等。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元、新币、港币等外币有关，除本公司存在部分以外币进行采购和销售外，本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日，除下表所述资产及负债的外币余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	年末余额
货币资金	—
其中：美元	2,038,443.27
新币	709,762.53
印度卢比	858,684.36
林吉特	61,862.26
应收账款	—
其中：美元	5,107,908.99
新币	865.50
印度卢比	4,130,000.00

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额
其他应收款	—
其中:美元	13,907.85
应付账款	—
其中:港币	1,825,311.77
美元	49,116.00
其他应付款	—
其中:美元	8,316.63

2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率,以消除利率变动的公允价值风险。

3) 价格风险

本公司以市场价格采购材料、销售商品和提供劳务,因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

随着公司经营规模的扩大,在信用政策不发生改变的情况下,应收账款余额会进一步增加。若公司主要客户的经营状况发生不利变化,则会导致该等应收账款不能按期或无法收回而发生坏账,将对公司的生产经营和业绩产生不利影响。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

于2023年12月31日,本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产	—	—	—	—	—
货币资金	995,054,417.35	-	-	-	995,054,417.35
交易性金融资产	195,000,000.00	-	-	-	195,000,000.00
应收票据	10,573,103.89	-	-	-	10,573,103.89
应收账款	235,134,325.26	-	-	-	235,134,325.26
应收款项融资	14,387,799.32	-	-	-	14,387,799.32
其它应收款	2,422,911.57	-	-	-	2,422,911.57
长期应收款	-	-	198,000,000.00	-	198,000,000.00
金融负债	—	—	—	—	—
应付票据	218,243,252.53	-	-	-	218,243,252.53
应付账款	353,258,006.00	-	-	-	353,258,006.00
其它应付款	10,535,698.64	-	-	-	10,535,698.64

2. 敏感性分析

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或所有者权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用,因此假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	汇率变动	本年发生额	
		对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值 5%	2,216,827.60	2,216,827.60
所有外币	对人民币贬值 5%	-2,216,827.60	-2,216,827.60

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;

对于以公允价值计量的固定利率金融工具,市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	利率变动	本年发生额	
		对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加 1%	-	-
浮动利率借款	减少 1%	-	-

3. 金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书或贴现	应收款项融资	45,788,451.89	转移终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
背书或贴现	应收票据	13,700,176.73	到期终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
背书或贴现	应收票据	4,711,076.97	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬,包括与其相关的违约风险
合计	—	64,199,705.59	—	—

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书或贴现	45,788,451.89	176,067.65
合计	—	45,788,451.89	176,067.65

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书或贴现	4,711,076.97	4,711,076.97
合计	—	4,711,076.97	4,711,076.97

十一、公允价值的披露

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:第一层次:相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次: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:相关资产或负债的不可观察输入值。

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产	—	—	—	—
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	195,000,000.00	—	195,000,000.00
(1) 银行理财产品	—	195,000,000.00	—	195,000,000.00
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—	—	—
(二) 应收款项融资	—	13,955,725.68	—	13,955,725.68
持续以公允价值计量的资产总额	—	208,955,725.68	—	208,955,725.68
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用。

3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第二层次公允价值计量项目包括：（1）不保本不保收益或保本不保收益的银行理财产品，其持有期限极短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值；（2）业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的银行承兑汇票，承兑人信用等级较高，从未出现违约拒付风险，且剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

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

无。

5. 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

不适用。

6. 持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间的转换

不适用。

7. 本年内发生的估值技术变更及变更原因

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

不适用。

十二、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 本企业的母公司情况

本企业最终控制方是邱国良、彭小云夫妇。

2. 本企业的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 本企业合营和联营企业情况

本公司报告期内无需披露的合营企业。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
刘小宁	董事、总经理
饶品贵	独立董事（2023年12月离任）
谢园保	独立董事（2023年12月新任）
王钢	独立董事
张艳	监事会主席、职工代表监事
陈波	监事
叶燕萍	监事
邓迪	副总经理
邱靖琳	邱国良、彭小云之女，董事会秘书
宋开屏	财务总监
于洋	研发总监
邱美良	邱国良之弟
彭小红	彭小云之姐
邱昱南	邱国良、彭小云之子，投资总监
余江县凯格投资管理中心（有限合伙）	持股5%以上股东
东莞市凯创投资顾问中心（有限合伙）	实际控制人控制的其他企业
东莞市凯林投资顾问中心（有限合伙）	实际控制人控制的其他企业
苏州格林电子设备有限公司	实际控制人胞弟邱文良持股90%，并担任执行董事兼总经理
江西良田农业机械有限公司	实际控制人胞弟邱文良及其配偶杨小云共同持股100%，邱文良担任执行董事兼总经理

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
江西弘格精密机械有限公司	实际控制人胞弟邱文良及其配偶杨小云共同持股100%，杨小云担任执行董事兼总经理
佛山市中昊光电科技有限公司	独立董事王钢曾担任董事，已于2022年1月不再担任佛山市中昊光电科技有限公司的董事。
东莞市华聚凯管理咨询合伙企业（有限合伙）	董事、总经理刘小宁担任执行事务合伙人
东莞市格林为产业投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人邱国良及其女邱靖琳、其子邱昱南共同持有100%的合伙份额，邱昱南担任执行事务合伙人
广东诚安信会计师事务所（特殊普通合伙）	独立董事谢园保担任执行事务合伙人
广东诚安信税务师事务所有限公司	独立董事谢园保担任持股83%，并担任执行董事
诚安信（云南）税务师事务所有限责任公司	独立董事谢园保通过广东诚安信税务师事务所有限公司间接持股42.33%
广州诚安信教育科技有限公司	独立董事谢园保担任持股70%，并担任执行董事兼经理
广东省广新控股集团有限公司	独立董事谢园保担任外部董事

(二) 关联交易

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

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
苏州格林电子设备有限公司	采购商品	3,529,530.28	389,072.56
合计	—	3,529,530.28	389,072.56

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
佛山市中昊光电科技有限公司	销售商品	—	4,389.38
苏州格林电子设备有限公司	销售商品	9,083.05	—
苏州格林电子设备有限公司	提供劳务	171,616.03	—
合计	—	180,699.08	4,389.38

2. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
邱国良、彭小云	本公司	24,286.00万元	2017-5-27	2023-5-27	是
邱国良、彭小云	本公司	25,000.00万元	2018-5-24	2023-5-24	是

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
彭小云、邱昱南、邱靖琳	本公司	3,037.536 万元	2018-8-16	2023-8-16	是
邱国良、彭小云	本公司	4,000.00 万元	2019-11-4	2023-1-18	是

3. 关联方资金拆借

无

4. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	6,321,462.00	6,675,276.00

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

无

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	苏州格林电子设备有限公司	52,977.39	2,648.87	-	-

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	苏州格林电子设备有限公司	1,264,989.73	246,571.66

十三、 股份支付

无

十四、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至年末，本公司无应披露的重大或有事项。

2. 或有事项

截至年末，本公司无应披露的重大承诺事项。

十五、 资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项：无

2. 利润分配情况

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

拟分配的利润或股利	17,024,000.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	-
利润分配方案	根据2024年4月19日公司第二届董事会第八次会议，以公司2023年12月31日总股本106,400,000股为基数，拟向全体股东每10股派发现金红利1.60元人民币（含税），共计派发现金红利17,024,000.00元（含税），剩余未分配利润结转以后年度分配，本年度公司不进行资本公积金转增股本，不送红股。该决议尚须经股东大会审议通过。

3. 销售退回

截至本财务报表报出日，本公司无应披露的重要销售退回情况。

4. 其他资产负债表日后事项说明

除上述披露事项外，本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

截至年末，本公司无应披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

项目	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	191,089,063.85	194,034,786.16
1-2年	13,183,584.20	5,117,893.30
2-3年	907,932.21	3,531,374.82
3年以上	25,188,461.74	24,955,750.46
合计	230,369,042.00	227,639,804.74

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,307,101.13	1.44	3,307,101.13	100.00	-
按组合计提坏账准备	227,061,940.87	98.56	33,867,317.54	14.92	193,194,623.33
其中：账龄组合	227,061,940.87	98.56	33,867,317.54	14.92	193,194,623.33
合计	230,369,042.00	100.00	37,174,418.67	-	193,194,623.33

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

续表:

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,288,004.36	1.44	3,288,004.36	100.00	-
按组合计提坏账准备	224,351,800.38	98.56	33,902,856.82	15.11	190,448,943.56
其中: 账龄组合	224,351,800.38	98.56	33,902,856.82	15.11	190,448,943.56
合计	227,639,804.74	100.00	37,190,861.18	—	190,448,943.56

1) 应收账款按单项计提坏账准备

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
Hipad Technology India Private Limited	1,145,272.59	1,145,272.59	100.00	公司已停产,其母公司已破产清算
四川省凯林顿科技有限公司	1,360,000.00	1,360,000.00	100.00	已经停止营业,经营异常
深圳市百思拓科技有限公司	801,828.54	801,828.54	100.00	已起诉,预计难以收回
合计	3,307,101.13	3,307,101.13	100.00	—

2) 应收账款按账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	191,089,063.85	9,554,453.19	5.00
1至2年	13,183,584.20	1,977,537.63	15.00
2至3年	907,932.21	453,966.11	50.00
3年以上	21,881,360.61	21,881,360.61	100.00
合计	227,061,940.87	33,867,317.54	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	37,190,861.18	142,297.49	660.00	159,400.00	-	37,174,418.67
合计	37,190,861.18	142,297.49	660.00	159,400.00	-	37,174,418.67

(4) 本年实际核销的应收账款

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额核销金额
实际核销的应收账款	159,400.00

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

项目	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
前五名合计	108,339,812.46	-	108,339,812.46	47.03	16,076,702.99

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,953,759.99	1,108,775.89
合计	1,953,759.99	1,108,775.89

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
备用金	94,276.84	78,347.55
投标保证金	1,265,000.00	480,000.00
代垫款项	637,187.92	554,142.32
押金	114,802.60	88,055.00
合计	2,111,267.36	1,200,544.87

(2) 其他应收款按账龄列示

项目	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	1,856,955.81	1,065,742.32
1-2年	176,456.55	71,756.55
2-3年	15,609.00	15,241.00
3年以上	62,246.00	47,805.00
合计	2,111,267.36	1,200,544.87

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,111,267.36	100.00	157,507.37	7.46	1,953,759.99
其中：账龄组合	1,474,079.44	69.82	157,507.37	10.69	1,316,572.07
无风险组合	637,187.92	30.18	-	-	637,187.92
合计	2,111,267.36	100.00	157,507.37	—	1,953,759.99

续表：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,200,544.87	100.00	91,768.98	7.64	1,108,775.89
其中：账龄组合	646,402.55	53.84	91,768.98	14.20	554,633.57
无风险组合	554,142.32	46.16	-	-	554,142.32
合计	1,200,544.87	100.00	91,768.98	—	1,108,775.89

1) 其他应收款按单项计提坏账准备：无

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,474,079.44	157,507.37	10.69
无风险组合	637,187.92	-	-
合计	2,111,267.36	157,507.37	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	91,768.98	-	-	91,768.98
年初其他应收款账面余额在本年	-	-	-	-

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本年计提	65,738.39	-	-	65,738.39
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	157,507.37	—	—	157,507.37

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	91,768.98	65,738.39	-	-	-	157,507.37
合计	91,768.98	65,738.39	-	-	-	157,507.37

(5) 本年实际核销的其他应收款: 无

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	投标保证金	750,000.00	1年以内	35.52	37,500.00
第二名	代垫款项	419,050.92	1年以内	19.85	-
第三名	投标保证金	246,000.00	1年以内	11.65	12,300.00
第四名	代垫款项	218,137.00	1年以内	10.33	-
第五名	投标保证金	100,000.00	1年以内	4.74	5,000.00
合计	—	1,733,187.92	—	82.09	54,800.00

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款: 无

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	13,424,854.00	-	13,424,854.00	7,759,854.00	-	7,759,854.00
合计	13,424,854.00	-	13,424,854.00	7,759,854.00	-	7,759,854.00

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初账面价值	本年增减变动				年末账面价值	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
GKG ASIA PTE. LTD.	7,759,854.00	-	-	-	-	7,759,854.00	-
芯凯为半导体(东莞)有限公司	-	5,665,000.00	-	-	-	5,665,000.00	-
合计	7,759,854.00	5,665,000.00	-	-	-	13,424,854.00	-

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	706,452,721.84	504,294,459.09	748,633,876.10	419,913,524.11
其他业务	17,609,436.12	4,940,914.29	15,528,313.65	4,811,097.54
合计	724,062,157.96	509,235,373.38	764,162,189.75	424,724,621.65

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	专用设备制造业		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型	—	—	—	—
其中:	—	—	—	—
锡膏印刷设备	388,445,522.25	233,917,977.83	388,445,522.25	233,917,977.83
封装设备	216,342,119.90	204,213,560.77	216,342,119.90	204,213,560.77
点胶设备	56,653,721.31	35,911,431.64	56,653,721.31	35,911,431.64
柔性自动化设备	45,011,358.38	30,251,488.85	45,011,358.38	30,251,488.85
其他	17,609,436.12	4,940,914.29	17,609,436.12	4,940,914.29
按经营地区分类	—	—	—	—
其中:	—	—	—	—
内销	623,543,394.01	455,260,863.81	623,543,394.01	455,260,863.81
外销	100,518,763.95	53,974,509.57	100,518,763.95	53,974,509.57
按销售渠道分类	—	—	—	—
其中:	—	—	—	—

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同分类	专用设备制造业		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
直销	592,682,952.42	421,385,901.59	592,682,952.42	421,385,901.59
经销	131,379,205.54	87,849,471.79	131,379,205.54	87,849,471.79
合计	724,062,157.96	509,235,373.38	724,062,157.96	509,235,373.38

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	918,051.49	358,417.80
理财产品投资收益	5,685,167.28	6,409,346.48
合计	6,603,218.77	6,767,764.28

十八、财务报告批准

本财务报告于2024年4月19日由本公司董事会批准报出。

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表补充资料
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《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（2023年修订）》的规定，本公司报告期内非经常性损益如下：

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-11,412.29	—
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	9,231,721.22	—
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-	—
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	—
委托他人投资或管理资产的损益	5,685,167.28	—
对外委托贷款取得的损益	-	—
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-	—
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	—
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	-	—
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	-	—
非货币性资产交换损益	-	—
债务重组损益	-	—
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	—
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	—
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	—
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	—
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	-	—
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	—
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	—
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	328,234.35	—
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	—

东莞市凯格精机股份有限公司财务报表补充资料
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年金额	说明
小计	15,233,710.56	—
减：所得税影响额	2,287,272.27	—
少数股东权益影响额（税后）	45,056.02	—
合计	12,901,382.27	—

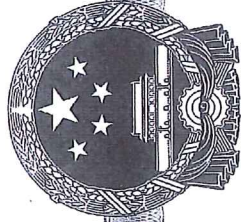
2. 净资产收益率及每股收益

按照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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定，本公司报告期内加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	3.74	0.49	0.49
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	2.82	0.37	0.37

东莞市凯格精机股份有限公司

二〇二四年四月十九日



营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W

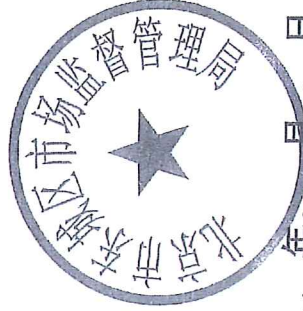


扫描市场主体身
份码了解更多登
记、备案、许可、
监管信息，体验
更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 出资额 6000万元
类型 特殊普通合伙企业 成立日期 2012年03月02日

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 谭小青 主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验资; 资产评估; 资本, 出具
验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出
具有关报告; 基本建设年度决算审计; 代理记账; 代理记
账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法
规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 经
相关部门批准后开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部
门批准后方可开展经营活动; 不得从事国家和本市产
业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2024年01月26日

证书序号: 0014624

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日

发证机关: 北京市财政局

二〇一一年七月五日



姓名: 陈锦棋 2022
证书编号: 440100770001

证书编号: 440100770001
批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1994年05月23日
Date of issuance
2021年6月续发



姓名 Full name 陈锦棋
性 别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1960-01-10
工作单位 Working unit 信永中和会计师事务所
身份证号码 Identity card No. (特殊普通合伙广州分所) 330106196001100079

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 陈锦棋 [2023]
证书编号: 440100770001

年 At
月 Th

年 /y
月 /m
日 /d

年 /y
月 /m
日 /d



姓名 纪耀佃
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1983-10-15
 Date of birth
 工作单位 信永中和会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 440507198310150228
 Identity card No.



纪耀佃(110001581159), 已通过广东省注册会计师协会2021年度年检资格审查。通过文号: 粤注协〔2021〕268号。



姓名: 纪耀佃 2021
 证书编号: 110001581159

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



姓名: 纪耀佃 [2023]
 证书编号: 110001581159

证书编号: 110001581159
 No. of Certificate
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2020年06月12日
 Date of issuance

2021年6月颁发

年 An
 本 Th
 日 thi

年 /y
 月 /m
 日 /d

年 /y
 月 /m
 日 /d