

威雅利电子(集团)有限公司

财务报表及审计报告
2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间、
2023 年度及 2022 年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 3
合并及母公司资产负债表	4 - 6
合并及母公司利润表	7 - 8
合并及母公司现金流量表	9 - 10
合并及母公司股东权益变动表	11 - 13
财务报表附注	14 - 93

审计报告

德师报(审)字(25)第 S00196 号
(第 1 页, 共 3 页)

上海雅创电子集团股份有限公司董事会:

一、审计意见

我们审计了威雅利电子(集团)有限公司(以下简称“威雅利”)的财务报表,包括 2024 年 3 月 31 日、2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间、2023 年度及 2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照财务报表附注(二)所述的编制基础编制。

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,我们独立于威雅利和上海雅创电子集团股份有限公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、编制基础

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注(二)对编制基础的说明。财务报表仅为上海雅创电子集团股份有限公司收购威雅利股权事宜向深圳证券交易所报送申报材料之目的使用,不得用作任何其他目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

威雅利管理层负责按照财务报表附注(二)所述的编制基础编制财务报表(包括确定在具体情况下按照财务报表附注(二)所述的编制基础编制财务报表的可接受性),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,管理层负责评估威雅利的持续经营能力,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威雅利、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督威雅利的财务报告过程。

审计报告 - 续

德师报(审)字(25)第 S00196 号
(第 2 页, 共 3 页)

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险, 设计和实施审计程序以应对这些风险, 并获取充分、适当的审计证据, 作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上, 未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序, 但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对威雅利的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致威雅利不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、结构和内容, 并评价财务报表是否按照财务报表附注(二)所述的编制基础编制。
- (6) 就威雅利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。

审计报告 - 续

德师报(审)字(25)第 S00196 号
(第 3 页, 共 3 页)

五、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

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)。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

中国•上海

中国注册会计师
(项目合伙人)

中国注册会计师

2025 年 4 月 7 日

2024 年 3 月 31 日、2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日

合并资产负债表

人民币元

项目	附注	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产				
货币资金	(五)1	62,557,414.09	78,458,675.81	270,257,979.17
衍生金融资产		-	-	70,690.42
应收票据	(五)2	47,991,195.37	47,146,548.11	34,987,798.84
应收账款	(五)3	653,286,850.66	693,872,147.36	757,999,127.67
预付款项	(五)4	2,980,089.19	2,053,456.76	4,991,181.39
其他应收款	(五)5	4,188,776.82	7,093,739.40	2,534,247.30
其中：应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
存货	(五)6	641,532,037.55	597,210,711.75	446,264,930.08
其他流动资产	(五)7	7,988,281.12	5,660,991.22	517,756.29
流动资产合计		1,420,524,644.80	1,431,496,270.41	1,517,623,711.16
非流动资产				
长期股权投资	(五)8	-	-	-
其他权益工具投资	(五)9	3.63	3.62	3.57
投资性房地产	(五)10	9,274,933.99	8,923,391.68	8,888,804.66
固定资产	(五)11	97,544,093.03	98,288,035.75	102,393,152.82
使用权资产	(五)12	3,583,990.53	6,526,056.33	9,348,825.76
无形资产	(五)13	3,123,379.17	3,194,937.08	3,435,905.21
递延所得税资产	(五)14	12,514,571.19	12,352,293.69	9,989,063.94
其他非流动资产		2,377,235.20	2,634,348.93	3,749,737.54
非流动资产合计		128,418,206.74	131,919,067.08	137,805,493.50
资产总计		1,548,942,851.54	1,563,415,337.49	1,655,429,204.66

2024年3月31日、2023年12月31日及2022年12月31日

合并资产负债表 - 续

人民币元

项目	附注	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债				
短期借款	(五)16	475,390,649.79	549,267,277.31	817,602,603.77
衍生金融负债		-	657,776.66	5,510,236.35
应付票据	(五)17	2,958,681.51	3,003,152.80	1,442,894.02
应付账款	(五)18	664,055,853.37	554,513,219.02	261,267,342.64
合同负债	(五)19	3,218,757.45	13,523,714.08	3,815,377.70
应付职工薪酬	(五)20	5,946,072.00	4,945,554.23	17,266,123.47
应交税费	(五)21	9,713,230.17	9,460,114.01	7,973,784.19
其他应付款	(五)22	13,586,179.14	12,761,503.59	9,490,335.63
其中：应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
一年内到期的非流动负债	(五)23	2,134,258.26	4,393,204.57	6,387,042.78
流动负债合计		1,177,003,681.69	1,152,525,516.27	1,130,755,740.55
非流动负债				
租赁负债	(五)24	1,486,739.95	2,453,998.12	3,162,268.13
递延所得税负债	(五)14	7,355,274.95	7,493,655.09	8,660,280.84
非流动负债合计		8,842,014.90	9,947,653.21	11,822,548.97
负债合计		1,185,845,696.59	1,162,473,169.48	1,142,578,289.52
股东权益				
股本	(五)25	71,728,216.93	71,728,216.93	71,728,216.93
资本公积	(五)26	164,478,403.77	164,478,403.77	164,478,403.77
其他综合收益	(五)27	21,421,217.09	20,274,753.05	19,146,657.87
盈余公积		-	-	-
未分配利润	(五)28	105,392,398.62	144,366,383.16	257,437,611.74
归属于母公司股东权益合计		363,020,236.41	400,847,756.91	512,790,890.31
少数股东权益		76,918.54	94,411.10	60,024.83
股东权益合计		363,097,154.95	400,942,168.01	512,850,915.14
负债和股东权益总计		1,548,942,851.54	1,563,415,337.49	1,655,429,204.66

附注为财务报表的组成部分

本财务报表由下列负责人签署：

企业负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

2024年3月31日、2023年12月31日及2022年12月31日

母公司资产负债表

人民币元

项目	附注	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产				
货币资金		236,547.78	799,396.62	2,701,044.83
应收账款	(十四)1	178,944,180.78	178,775,520.45	174,429,602.83
预付款项		151,091.69	162,364.45	227,818.69
其他流动资产		223,916.04	-	90,166.67
流动资产合计		179,555,736.29	179,737,281.52	177,448,633.02
非流动资产				
长期股权投资	(十四)2	106,492,114.83	106,453,349.85	104,932,117.83
其他非流动资产		30,654,396.59	30,643,237.85	30,205,342.06
非流动资产合计		137,146,511.42	137,096,587.70	135,137,459.89
资产总计		316,702,247.71	316,833,869.22	312,586,092.91
流动负债				
应交税费		-	45,957.13	-
其他应付款		5,406,242.62	5,594,330.65	5,552,963.81
其中：应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
其他流动负债		6,094,938.72	1,895,554.88	1,148,177.99
流动负债合计		11,501,181.34	7,535,842.66	6,701,141.80
负债合计		11,501,181.34	7,535,842.66	6,701,141.80
股东权益				
股本		71,728,216.93	71,728,216.93	71,728,216.93
资本公积		164,478,403.77	164,478,403.77	164,478,403.77
其他综合收益		(1,864,952.67)	(1,980,926.88)	(6,408,973.23)
未分配利润		70,859,398.34	75,072,332.74	76,087,303.64
股东权益合计		305,201,066.37	309,298,026.56	305,884,951.11
负债和股东权益总计		316,702,247.71	316,833,869.22	312,586,092.91

附注为财务报表的组成部分

2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间、2023 年度及 2022 年度

合并利润表

人民币元

项目	附注	2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	(五)29	536,434,656.96	2,438,542,435.85	2,862,708,845.60
减：营业成本	(五)29	500,730,634.48	2,268,016,738.65	2,598,509,314.85
税金及附加	(五)30	749,588.58	2,146,566.32	2,869,262.26
销售费用	(五)31	8,813,797.99	35,040,219.13	42,124,905.08
管理费用	(五)32	28,183,428.97	122,737,082.48	126,858,443.18
财务费用	(五)33	8,637,143.00	77,712,384.17	54,818,690.80
其中：利息费用	(五)33	5,218,429.87	57,077,764.70	28,286,463.09
利息收入	(五)33	98,677.91	2,144,686.22	2,004,086.66
加：其他收益	(五)34	13,013.54	94,130.52	5,078,900.60
投资收益(损失)		(345,666.24)	-	-
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益(损失)		-	-	-
公允价值变动收益(损失)	(五)35	1,007,108.28	4,736,213.88	(4,548,325.64)
信用减值利得(损失)	(五)36	(1,748,841.86)	(5,574,930.89)	2,663,638.62
资产减值利得(损失)	(五)37	(24,970,998.59)	(46,704,908.35)	(2,577,936.00)
资产处置收益(损失)	(五)38	(1,571,874.39)	(5,926.12)	176,365.20
二、营业利润(亏损)		(38,297,195.32)	(114,565,975.86)	38,320,872.21
加：营业外收入		151,717.31	1,721,492.86	43,137.46
减：营业外支出		-	-	-
三、利润总额(亏损总额)		(38,145,478.01)	(112,844,483.00)	38,364,009.67
减：所得税费用	(五)39	846,518.43	280,546.98	8,125,976.88
四、净利润(净亏损)		(38,991,996.44)	(113,125,029.98)	30,238,032.79
(一) 按经营持续性分类：				
1. 持续经营净利润(净亏损)		(38,991,996.44)	(113,125,029.98)	30,238,032.79
2. 终止经营净利润(净亏损)		-	-	-
(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)		(38,973,984.54)	(113,071,228.58)	30,244,738.48
2. 少数股东损益		(18,011.90)	(53,801.40)	(6,705.69)
五、其他综合收益的税后净额	(五)27	1,146,983.38	1,124,658.91	54,670,145.03
归属于母公司股东的其他综合收益的 税后净额		1,146,464.04	1,128,095.18	54,671,471.81
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		177,524.12	6,676,908.86	79,889,755.51
1. 外币财务报表折算差额		177,524.12	6,676,908.86	79,889,755.51
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		968,939.92	(5,548,813.68)	(25,218,283.70)
1. 外币财务报表折算差额		968,939.92	(5,548,813.68)	(25,218,283.70)
归属于少数股东的其他综合收益的 税后净额		519.34	(3,436.27)	(1,326.78)
六、综合收益总额		(37,845,013.06)	(112,000,371.07)	84,908,177.82
归属于母公司股东的综合收益总额		(37,827,520.50)	(111,943,133.40)	84,916,210.29
归属于少数股东的综合收益总额		(17,492.56)	(57,237.67)	(8,032.47)
七、每股收益				
(一) 基本每股收益(元/股)		(0.44)	(1.29)	0.35
(二) 稀释每股收益(元/股)		不适用	不适用	不适用

附注为财务报表的组成部分

2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间、2023 年度及 2022 年度

母公司利润表

人民币元

项目	附注	2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	(十四)3	4,193,779.36	16,190,728.26	65,901,029.99
减：营业成本	(十四)3	-	-	-
管理费用		8,407,446.01	17,033,231.66	12,620,538.52
财务费用		(732.25)	(44,809.04)	(182,591.19)
其中：利息费用		1,438.94	-	5,372.35
利息收入		-	13,567.67	-
二、营业利润(亏损)		(4,212,934.40)	(797,694.36)	53,463,082.66
加：营业外收入		-	-	-
减：营业外支出		-	-	-
三、利润总额(亏损总额)		(4,212,934.40)	(797,694.36)	53,463,082.66
减：所得税费用		-	217,276.54	156,257.30
四、净利润(净亏损)		(4,212,934.40)	(1,014,970.90)	53,306,825.36
1.持续经营净利润(净亏损)		(4,212,934.40)	(1,014,970.90)	53,306,825.36
2.终止经营净利润(净亏损)		-	-	-
五、其他综合收益的税后净额		115,974.21	4,428,046.35	(3,667,097.80)
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		115,974.21	4,428,046.35	(3,667,097.80)
1. 外币财务报表折算差额		115,974.21	4,428,046.35	(3,667,097.80)
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 外币财务报表折算差额		-	-	-
六、综合收益总额		(4,096,960.19)	3,413,075.45	49,639,727.56

附注为财务报表的组成部分

2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间、2023 年度及 2022 年度

合并现金流量表

人民币元

项目	附注	2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间	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		597,891,163.95	2,622,981,470.93	2,854,194,131.37
收到其他与经营活动有关的现金	(五)40(1)	4,489,380.86	5,801,098.70	10,471,249.27
经营活动现金流入小计		602,380,544.81	2,628,782,569.63	2,864,665,380.64
购买商品、接受劳务支付的现金		490,747,353.20	2,289,823,264.09	2,933,770,090.31
支付给职工以及为职工支付的现金		22,713,239.98	110,927,575.75	115,416,322.61
支付的各项税费		5,365,426.27	16,174,256.40	25,553,450.15
支付其他与经营活动有关的现金	(五)40(2)	13,945,647.10	60,533,722.68	71,690,170.44
经营活动现金流出小计		532,771,666.55	2,477,458,818.92	3,146,430,033.51
经营活动产生的现金流量净额	(五)41(1)	69,608,878.26	151,323,750.71	(281,764,652.87)
二、投资活动产生的现金流量				
处置固定资产、无形资产和其他长期 资产收回的现金净额		650,493.68	17,848.19	254,267.15
投资活动现金流入小计		650,493.68	17,848.19	254,267.15
购建固定资产、无形资产和其他长期 资产支付的现金		2,420,566.71	2,898,150.58	4,206,753.22
投资活动现金流出小计		2,420,566.71	2,898,150.58	4,206,753.22
投资活动产生的现金流量净额		(1,770,073.03)	(2,880,302.39)	(3,952,486.07)
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金		-	-	4,754,745.76
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		375,931,181.69	2,457,161,871.45	3,060,315,786.60
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流入小计		375,931,181.69	2,457,161,871.45	3,065,070,532.36
偿还债务支付的现金		453,399,791.37	2,728,872,033.68	2,698,554,749.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,032,295.16	56,417,074.34	80,613,039.19
其中：子公司支付给少数股东的 股利、利润		-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	(五)40(3)	2,535,598.71	8,370,243.23	8,382,211.02
筹资活动现金流出小计		460,967,685.24	2,793,659,351.25	2,787,549,999.70
筹资活动产生的现金流量净额		(85,036,503.55)	(336,497,479.80)	277,520,532.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,296,436.60	(3,745,271.88)	3,589,626.32
五、现金及现金等价物净增加(减少)额		(15,901,261.72)	(191,799,303.36)	(4,606,979.96)
加：期/年初现金及现金等价物余额		78,458,675.81	270,257,979.17	274,864,959.13
六、期/年末现金及现金等价物余额	(五)41(2)	62,557,414.09	78,458,675.81	270,257,979.17

附注为财务报表的组成部分

2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间、2023 年度及 2022 年度

母公司现金流量表

人民币元

项目	附注	2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间	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		4,036,391.80	11,910,264.87	70,636,339.52
收到其他与经营活动有关的现金		-	13,567.67	2,139,325.09
经营活动现金流入小计		4,036,391.80	11,923,832.54	72,775,664.61
购买商品、接受劳务支付的现金		-	-	7,948.84
支付给职工以及为职工支付的现金		-	-	-
支付的各项税费		45,957.13	171,319.40	207,368.74
支付其他与经营活动有关的现金		4,629,053.80	16,560,975.69	7,150,849.18
经营活动现金流出小计		4,675,010.93	16,732,295.09	7,366,166.76
经营活动产生的现金流量净额		(638,619.13)	(4,808,462.55)	65,409,497.85
二、投资活动产生的现金流量				
投资支付的现金		-	-	-
投资活动现金流出小计		-	-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-	-
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金		-	-	4,754,745.76
筹资活动现金流入小计		-	-	4,754,745.76
偿还债务支付的现金		-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,438.94	-	54,965,115.26
筹资活动现金流出小计		1,438.94	-	54,965,115.26
筹资活动产生的现金流量净额		(1,438.94)	-	(50,210,369.50)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		77,209.23	2,906,814.34	(15,466,638.90)
五、现金及现金等价物净增加(减少)额		(562,848.84)	(1,901,648.21)	(267,510.55)
加：期/年初现金及现金等价物余额		799,396.62	2,701,044.83	2,968,555.38
六、期/年末现金及现金等价物余额		236,547.78	799,396.62	2,701,044.83

附注为财务报表的组成部分

2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间、2023 年度及 2022 年度

合并股东权益变动表

人民币元

项目	2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间							
	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、2024 年 1 月 1 日余额			20,274,753.05	-	144,366,383.16	400,847,756.91	94,411.10	400,942,168.01
二、本期增减变动金额			1,146,464.04	-	(38,973,984.54)	(37,827,520.50)	(17,492.56)	(37,845,013.06)
(一)综合收益总额			1,146,464.04	-	(38,973,984.54)	(37,827,520.50)	(17,492.56)	(37,845,013.06)
(二)利润分配			-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积			-	-	-	-	-	-
2.对股东的分配			-	-	-	-	-	-
三、2024 年 3 月 31 日余额			21,421,217.09	-	105,392,398.62	363,020,236.41	76,918.54	363,097,154.95

人民币元

项目	2023 年度							
	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、2023 年 1 月 1 日余额			19,146,657.87	-	257,437,611.74	512,790,890.31	60,024.83	512,850,915.14
二、本年增减变动金额			1,128,095.18	-	(113,071,228.58)	(111,943,133.40)	34,386.27	(111,908,747.13)
(一)综合收益总额			1,128,095.18	-	(113,071,228.58)	(111,943,133.40)	(57,237.67)	(112,000,371.07)
(二)股东投入和减少资本				-	-	-	91,623.94	91,623.94
1. 其他				-	-	-	91,623.94	91,623.94
(三)利润分配				-	-	-	-	-
1.提取盈余公积				-	-	-	-	-
2.对股东的分配				-	-	-	-	-
三、2023 年 12 月 31 日余额				-	144,366,383.16	400,847,756.91	94,411.10	400,942,168.01

合并股东权益变动表 - 续

人民币元

项目	2022 年度							
	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、2022 年 1 月 1 日余额			(35,524,813.94)	-	282,157,988.52	478,085,049.52	0.55	478,085,050.07
二、本年增减变动金额			54,671,471.81	-	(24,720,376.78)	34,705,840.79	60,024.28	34,765,865.07
(一)综合收益总额			54,671,471.81	-	30,244,738.48	84,916,210.29	(8,032.47)	84,908,177.82
(二)股东投入和减少资本			-	-	-	4,754,745.76	68,056.75	4,822,802.51
1. 股份支付计入股东权益的金额			-	-	-	4,754,745.76	-	4,754,745.76
2. 其他			-	-	-	-	68,056.75	68,056.75
(三)利润分配			-	-	(54,965,115.26)	(54,965,115.26)	-	(54,965,115.26)
1.提取盈余公积			-	-	-	-	-	-
2.对股东的分配			-	-	(54,965,115.26)	(54,965,115.26)	-	(54,965,115.26)
三、2022 年 12 月 31 日余额			19,146,657.87	-	257,437,611.74	512,790,890.31	60,024.83	512,850,915.14

附注为财务报表的组成部分

2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间、2023 年度及 2022 年度

母公司股东权益变动表

人民币元

项目	附注	2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间				
		股本	资本公积	其他综合收益	未分配利润	股东权益合计
一、2024 年 1 月 1 日余额		71,728,216.93	164,478,403.77	(1,980,926.88)	75,072,332.74	309,298,026.56
二、本期增减变动金额		-	-	115,974.21	(4,212,934.40)	(4,096,960.19)
(一)综合收益总额		-	-	115,974.21	(4,212,934.40)	(4,096,960.19)
(二)利润分配		-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	-
2. 对股东的分配		-	-	-	-	-
三、2024 年 3 月 31 日余额		71,728,216.93	164,478,403.77	(1,864,952.67)	70,859,398.34	305,201,066.37

人民币元

项目	附注	2023 年度				
		股本	资本公积	其他综合收益	未分配利润	股东权益合计
一、2023 年 1 月 1 日余额		71,728,216.93	164,478,403.77	(6,408,973.23)	76,087,303.64	305,884,951.11
二、本年增减变动金额		-	-	4,428,046.35	(1,014,970.90)	3,413,075.45
(一)综合收益总额		-	-	4,428,046.35	(1,014,970.90)	3,413,075.45
(二)利润分配		-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	-
2. 对股东的分配		-	-	-	-	-
三、2023 年 12 月 31 日余额		71,728,216.93	164,478,403.77	(1,980,926.88)	75,072,332.74	309,298,026.56

人民币元

项目	附注	2022 年度				
		股本	资本公积	其他综合收益	未分配利润	股东权益合计
一、2022 年 1 月 1 日余额		69,906,475.26	161,545,399.68	(2,741,875.43)	77,745,593.54	306,455,593.05
二、本年增减变动金额		1,821,741.67	2,933,004.09	(3,667,097.80)	(1,658,289.90)	(570,641.94)
(一)综合收益总额		-	-	(3,667,097.80)	53,306,825.36	49,639,727.56
(二)股东投入和减少资本		1,821,741.67	2,933,004.09	-	-	4,754,745.76
1. 股份支付计入所有者权益的金额		1,821,741.67	2,933,004.09	-	-	4,754,745.76
(三)利润分配		-	-	-	(54,965,115.26)	(54,965,115.26)
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	-
2. 对股东的分配		-	-	-	(54,965,115.26)	(54,965,115.26)
三、2022 年 12 月 31 日余额		71,728,216.93	164,478,403.77	(6,408,973.23)	76,087,303.64	305,884,951.11

附注为财务报表的组成部分

(一) 公司基本情况

1、公司概况

威雅利电子(集团)有限公司(以下简称“本公司”)于2000年8月3日根据百慕大1981年公司法在百慕大注册成立，总部位于中国香港。本公司于2001年在新加坡证券交易有限公司主板上市(SGX股份代号：BDR)，并于2013年在香港联合交易所有限公司主板上市(SEHK股份代号：854)。本公司及其子公司(以下简称“本集团”)主要从事电子元器件贸易。

2、财务报表批准报出日

本公司按照财务报表附注(二)所述的编制基础编制的合并及母公司财务报表于2025年4月7日已经本公司董事会批准。

(二) 财务报表的编制基础

编制基础

本公司系于百慕大设立之公司法人，并在新加坡证券交易有限公司主板及香港联合交易所有限公司主板上市，需根据国际财务报告准则出具法定财务报表。本公司编制法定报表的会计期间为公历每年4月1日起至次年3月31日止。鉴于上海雅创电子集团股份有限公司(以下简称“雅创电子”)为收购本公司股权事宜向深圳证券交易所报送申报材料之目的，本公司管理层根据国际财务报告准则与中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则及相关规定之间的差异进行准则转换，编制了本财务报表。此外，本公司管理层还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定(2023年修订)》披露有关财务信息。

本公司以港币作为记账本位币，本公司编制的法定财务报表以港币作为列报货币。鉴于上述编制之目的，本财务报表系将上述法定财务报表折算为人民币并以公历年度(即每年1月1日起至12月31日止)作为会计期间进行列报，同时本公司采用中国人民银行公布的2022年1月1日人民币汇率对2022年1月1日股东权益项目余额进行折算。

持续经营

本集团对自2024年3月31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。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

记账基础和计价原则

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

(二) 财务报表的编制基础 - 续

记账基础和计价原则 - 续

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值的，且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(三) 重要会计政策和会计估计

1、遵循编制基础的声明

本财务报表已按照财务报表附注(二)所述的编制基础编制，真实、完整地反映了按照财务报表附注(二)所述的编制基础列报的本公司于2024年3月31日、2023年12月31日及2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年1月1日至3月31日止期间、2023年度及2022年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

2、会计期间

本集团的会计年度为每年4月1日起至次年3月31日止。为编制本财务报表之目的，本公司管理层采用公历年度即每年1月1日起至12月31日止作为会计期间。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

3、营业周期

营业周期指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

港币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以港币为记账本位币。本公司之境内子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制本财务报表采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	期末余额金额占合并净资产 1%或超过人民币 500 万元
重要的应付款项、合同负债	期末余额金额占合并净资产 1%或超过人民币 500 万元
重要的非全资子公司	子公司净利润占合并净利润的 15%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

6.1 同一控制下的企业合并

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

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值的差额，调整资本公积中的股本溢价，股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

6.2 非同一控制下的企业合并及商誉

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

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法 - 续

6.2 非同一控制下的企业合并及商誉 - 续

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。

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，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

7.1 控制的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

7.2 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

对于本集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，其自报告期最早期间期初起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法 - 续

7.2 合并财务报表的编制方法 - 续

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司和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销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司股东权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本集团持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币财务报表折算

9.1 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、外币业务和外币财务报表折算 - 续

9.1 外币业务 - 续

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为记账本位币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：(i)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(ii)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(iii)分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额确认为其他综合收益外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入其他综合收益的“外币财务报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

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

9.2 外币财务报表折算

为编制合并财务报表，境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算；除2022年1月1日股东权益项目余额按照中国人民银行公布的2022年1月1日的汇率折算外，其余股东权益项目按发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按交易发生日即期汇率近似的汇率折算；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额确认为其他综合收益并计入股东权益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、外币业务和外币财务报表折算 - 续

9.2 外币财务报表折算 - 续

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

本集团在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量(金融资产和金融负债的公允价值的确定方法参见附注(二)中记账基础和计价原则的相关披露)。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本集团按照《企业会计准则第14号——收入》(以下简称“收入准则”)初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

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

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

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

10.1 金融资产的分类、确认与计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.1 金融资产的分类、确认与计量 - 续

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款和其他应收款等。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团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的，则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示于一年内到期的非流动资产；取得时分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款与应收票据，列示于应收款项融资，其余取得期限在一年内(含一年)的项目列示于其他流动资产。

初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础，不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

金融资产满足下列条件之一的，表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的：

- 取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。
- 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括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和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：

- 不符合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条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。
- 在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除衍生金融资产外的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期(或无固定期限)且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.1 金融资产的分类、确认与计量 - 续

10.1.1 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入及汇兑损益计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本集团持有该等非交易性权益工具投资期间，在本集团收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本集团，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

10.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.2 金融工具减值

本集团对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

本集团对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团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。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

10.2.1 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。
- (2) 若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化(如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等)。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.2 金融工具减值 - 续

10.2.1 信用风险显著增加 - 续

- (3) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息(如借款人的债务工具或权益工具的价格变动)。
- (4) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。
- (5) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。
- (6) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化。
- (7) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- (8) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。
- (9) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- (10) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率。
- (11) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。
- (12) 借款合同的预期是否发生变更，包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。
- (13) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- (14) 本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化。

无论经上述评估后信用风险是否显著增加，当金融工具合同付款已发生逾期超过(含)30日，则表明该金融工具的信用风险已经显著增加。

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.2 金融工具减值 - 续

10.2.2 已发生信用减值的金融资产

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

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

基于本集团内部信用风险管理，当内部建议的或外部获取的信息中表明金融工具债务人不能全额偿付包括本集团在内的债权人(不考虑本集团取得的任何担保)，则本集团认为发生违约事件。

10.2.3 预期信用损失的确定

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

10.2.4 减记金融资产

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.3 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2) 该金融资产已转移，且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；(3) 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：

- 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不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。
- 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

10.4 金融负债和权益工具的分类

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.4 金融负债和权益工具的分类 - 续

10.4.1 金融负债的分类、确认与计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

10.4.1.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。除衍生金融负债单独列示外，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债列示为交易性金融负债。

金融负债满足下列条件之一，表明本集团承担该金融负债的目的是交易性的：

- 承担相关金融负债的目的，主要是为了近期回购。
- 相关金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融负债属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

本集团将符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以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)该指定能够消除或显著减少会计错配；(2)根据本集团正式书面文件载明的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，并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告；(3)符合条件的包含嵌入衍生工具的混合合同。

交易性金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。

对于被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债由本集团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，其他公允价值变动计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.4 金融负债和权益工具的分类 - 续

10.4.1 金融负债的分类、确认与计量 - 续

10.4.1.2 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

本集团与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本集团重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本集团根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本集团调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

10.4.2 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，本集团终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

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

10.4.3 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

10.5 衍生工具与嵌入衍生工具

衍生工具，包括远期外汇合约。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.5 衍生工具与嵌入衍生工具 - 续

对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同，若主合同属于金融资产的，本集团不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而将该混合合同作为一个整体适用关于金融资产分类的会计准则规定。

若混合合同包含的主合同不属于金融资产，且同时符合下列条件的，本集团将嵌入衍生工具从混合合同中分拆，作为单独存在的衍生工具处理。

- (1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征及风险不紧密相关。
- (2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- (3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的，本集团按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。本集团无法根据嵌入衍生工具的条款和条件对嵌入衍生工具的公允价值进行可靠计量的，该嵌入衍生工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的差额确定。使用了上述方法后，该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值仍然无法单独计量的，本集团将该混合合同整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。

10.6 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、应收票据

11.1 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

除了单项评估信用风险的应收票据外，本集团基于信用风险特征将其余应收票据划分为不同组合：

类别	确定依据
组合 1	银行承兑汇票
组合 2	商业承兑汇票

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

11、应收票据 - 续

11.2 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本集团对有证据显示表明承兑人很可能无法履行承兑义务的应收票据，或到期未获承兑的应收票据单项评估信用风险。

12、应收账款

12.1 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本集团以共同信用风险特征为依据，将应收账款分为低风险、正常风险、高风险三个组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：账龄、历史结算记录、是否逾期还款等。

12.2 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄的计算方法

本集团以应收账款的账龄作为信用风险特征，采用减值矩阵确定其信用损失。账龄自其初始确认日起算。修改应收账款的条款和条件但不导致应收账款终止确认的，账龄连续计算。

12.3 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本集团对有证据显示应收客户的款项已出现减值，或有证据表明客户出现严重财务困难，在可预见的未来无法收回款项的应收账款单项评估确定信用损失。

13、其他应收款

13.1 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本集团以共同信用风险特征为依据，将其他应收款分为低风险、正常风险、高风险三个组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：账龄及过往结算记录等。

13.2 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄的计算方法

账龄自其初始确认日起算。修改其他应收款的条款和条件但不导致其他应收款终止确认的，账龄连续计算。

13.3 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本集团对有证据显示其他应收款已出现减值，或有证据表明债务人出现严重财务困难，在可预见的未来无法收回款项的其他应收款单项评估确定信用损失。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

14、存货

14.1 存货的分类

本集团的存货主要包括库存商品。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

14.2 发出存货的计价方法

存货发出时，采用先进先出法确定发出存货的实际成本。

14.3 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

14.4 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本集团对存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备，对于存货库龄超过1年以上的存货全额计提跌价准备。

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

15、长期股权投资

15.1 共同控制、重要影响的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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。重大影响是指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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

15、长期股权投资 - 续

15.2 初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

15.3 后续计量及损益确认方法

15.3.1 按成本法核算的长期股权投资

母公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计量。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

15.3.2 按权益法核算的长期股权投资

本集团对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

15、长期股权投资 - 续

15.3 后续计量及损益确认方法 - 续

15.3.2 按权益法核算的长期股权投资 - 续

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

15.4 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，原采用权益法核算而确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理并按比例结转；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场，而且本集团能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而能够对投资性房地产的公允价值作出合理估计，因此本集团对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，公允价值的变动计入当期损益。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

17、固定资产

17.1 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

17.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的折旧方法、折旧年限、估计残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	估计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	50	-	2
机器设备	年限平均法	5	-	20
办公设备	年限平均法	3 - 10	-	10 - 33.33
运输工具	年限平均法	5	-	20

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

17、固定资产 - 续

17.2 折旧方法 - 续

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

17.3 其他说明

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、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；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，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。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

19、无形资产

19.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括高尔夫球会籍、软件使用权等。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

19、无形资产 - 续

19.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序 - 续

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。各类无形资产的摊销方法、使用寿命和预计净残值如下：

类别	摊销方法	使用寿命(年)	使用寿命的确定依据	残值率(%)
高尔夫球会籍	不予摊销	使用寿命不确定	无限定使用期限	-
软件使用权	直线法	10	合同规定的年限	-

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

20、长期资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、使用权资产、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。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。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21、合同负债

合同负债是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

22、职工薪酬

22.1 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

22、职工薪酬 - 续

22.1 短期薪酬的会计处理方法 - 续

本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本集团按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，确认相应负债，并计入当期损益或相关资产成本。

22.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利全部为设定提存计划。

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

22.3 辞退福利的会计处理方法

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

23、股份支付

本集团的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本集团的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

23.1 以权益结算的股份支付

授予职工的以权益结算的股份支付

对于用以换取职工提供的服务的以权益结算的股份支付，本集团以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

23、股份支付 - 续

23.2 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

24、收入

24.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本集团的收入主要来源于电子元器件贸易业务。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

本集团在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本集团履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；(2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(3)本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。在确定交易价格时，本集团考虑可变对价、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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

24、收入 - 续

24.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策 - 续

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的，本集团将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即，不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第13号—或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

本集团向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本集团预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本集团只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

电子元器件贸易业务

对于电子元器件贸易业务，属于在某一时点履行的履约义务。本集团在已经收回货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入，并在客户取得相关商品控制权时点确认销售收入的实现。

25、合同成本

25.1 取得合同的成本

本集团为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并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推销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本集团为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

25、合同成本 - 续

25.2 履行合同的成本

本集团为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；(2)该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

25.3 与合同成本有关的资产的减值损失

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；其次，对于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，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：(1)本集团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。

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

26、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

26.1 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助全部为与收益相关的政府补助。

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；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

27、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

27.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

27.2 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)且不导致等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

本集团确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本集团才确认递延所得税资产。

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

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

27、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

27.3 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

28.1 本集团作为承租人

28.1.1 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本集团将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

28.1.2 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

28、租赁 - 续

28.1 本集团作为承租人 - 续

28.1.2 使用权资产 - 续

本集团参照《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。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本集团按照《企业会计准则第8号—资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

28.1.3 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日按照该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。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本集团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：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

- 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本集团按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

28、租赁 - 续

28.1 本集团作为承租人 - 续

28.1.4 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

本集团对房屋建筑物的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本集团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计入当期损益或相关资产成本。

28.1.5 租赁变更

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

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

28.2 本集团作为出租人

28.2.1 租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团根据收入准则关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

28.2.2 作为出租方租赁的分类标准和会计处理方法

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

28.2.2.1 本集团作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

28、租赁 - 续

28.2 本集团作为出租人 - 续

28.2.2 作为出租方租赁的分类标准和会计处理方法 - 续

28.2.2.1 本集团作为出租人记录经营租赁业务 - 续

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

(四) 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	注 1
增值税	应纳税额为当期销项税额抵扣当期进项税额后的余额	中国大陆 13% 中国台湾 5%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税税额	7%
教育费附加和地方教育费附加	实际缴纳的增值税税额	3%和 2%

注 1： 存在不同企业所得税税率纳税主体的说明如下：

纳税主体名称	所得税税率%
本公司	16.5
位于中国台湾子公司	20
位于中国内地子公司	25
位于英属处女群岛子公司	0

2、税收优惠

根据香港利得税规定，本公司首 2,000,000 港元应税利润税率为 8.25%，其余应税利润税率为 16.5%。

本集团的子公司超车道智行汽车电子科技(苏州)有限公司和威芯星智能科技(苏州)有限公司享受小型微利企业税收优惠，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

(五) 合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

人民币元

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	228,726.72	303,386.99	304,115.18
其中：欧元	5,143.25	5,265.67	4,932.77
港元	18,131.00	18,124.40	17,865.40
日元	9,456.88	10,073.23	10,572.73
人民币	185,576.28	259,162.29	253,387.60
新加坡元	3,772.49	3,844.70	10,603.56
新台币	6,646.82	6,916.70	6,753.12
银行存款	62,328,687.37	78,155,288.82	269,953,863.99
其中：港元	3,416,243.81	35,803,102.10	46,943,130.85
日元	374,173.84	450,779.17	9,508,358.59
人民币	37,847,857.13	20,083,039.99	57,689,250.03
新加坡元	136,516.18	477,308.34	2,011,825.53
新台币	3,998,480.05	5,913,064.97	4,848,188.02
美元	16,555,416.36	15,427,994.25	148,953,110.97
合计	62,557,414.09	78,458,675.81	270,257,979.17
其中：存放在境外的款项总额	24,646,904.12	58,268,711.57	204,617,756.06

注：于 2024 年 3 月 31 日、2023 年 12 月 31 日以及 2022 年 12 月 31 日，本集团无受到限制的货币资金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

人民币元

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	47,991,195.37	47,146,548.11	34,987,798.84

本集团不存在按照单项计提应收票据坏账准备的情形；同时，本集团银行承兑汇票的承兑人信用评级较高，不存在重大的信用风险，因此未按照组合计提坏账准备。

(2) 期/年末本集团已质押的应收票据

人民币元

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	11,884,674.41	20,925,080.93	9,529,566.72

(五) 合并财务报表主要项目注释 - 续

2、应收票据 - 续

(3) 期/年末本集团已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

期/年末未终止确认金额

人民币元

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票—贴现	15,867,726.52	-	-
银行承兑汇票—背书	14,312,705.33	22,442,487.52	-
合计	30,180,431.85	22,442,487.52	-

期/年末已终止确认金额

人民币元

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	38,927,284.83	-	-

(4) 于 2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间、2023 年度及 2022 年度，本集团无实际核销应收票据的情况。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

人民币元

账龄	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
6 个月以内	619,599,474.39	657,458,879.78	760,016,276.64
6 个月至 1 年以内	49,028,687.78	50,736,959.10	6,274,226.25
1 至 2 年	2,335,662.62	1,554,445.51	2,369,962.55
2 至 3 年	-	-	-
合计	670,963,824.79	709,750,284.39	768,660,465.44
减：坏账准备	17,676,974.13	15,878,137.03	10,661,337.77
账面价值	653,286,850.66	693,872,147.36	757,999,127.67

(2) 按坏账准备计提方法披露

人民币元

类别	2024年3月31日				
	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	7,471,707.18	1.11	7,471,707.18	100.00	-
按组合计提坏账准备	663,492,117.61	98.89	10,205,266.95	1.54	653,286,850.66
合计	670,963,824.79	100.00	17,676,974.13		653,286,850.66

(五) 合并财务报表主要项目注释 - 续

3、应收账款 - 续

(2) 按坏账准备计提方法披露 - 续

人民币元

类别	2023年12月31日				
	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	5,695,606.03	0.80	5,695,606.03	100.00	-
按组合计提坏账准备	704,054,678.36	99.20	10,182,531.00	1.45	693,872,147.36
合计	709,750,284.39	100.00	15,878,137.03		693,872,147.36

人民币元

类别	2022年12月31日				
	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	309,900.18	0.04	309,900.18	100.00	-
按组合计提坏账准备	768,350,565.26	99.96	10,351,437.59	1.35	757,999,127.67
合计	768,660,465.44	100.00	10,661,337.77		757,999,127.67

按组合计提坏账准备的应收账款：

人民币元

项目	2024 年 3 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
低风险	7,319,874.04	9,423.60	0.13
正常风险	528,494,839.42	4,916,902.38	0.93
高风险	127,677,404.15	5,278,940.97	4.13
合计	663,492,117.61	10,205,266.95	

人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
低风险	12,894,945.42	-	-
正常风险	553,770,536.33	5,260,820.15	0.95
高风险	137,389,196.61	4,921,710.85	3.58
合计	704,054,678.36	10,182,531.00	

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
低风险	10,219,191.94	4,140.28	0.04
正常风险	538,908,259.98	2,696,410.28	0.50
高风险	219,223,113.34	7,650,887.03	3.49
合计	768,350,565.26	10,351,437.59	

(五) 合并财务报表主要项目注释 - 续

3、应收账款 - 续

(3) 按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量预期信用损失

2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间 人民币元

项目	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)	合计
本期期初数	10,182,531.00	5,695,606.03	15,878,137.03
本期计提	-	1,775,436.27	1,775,436.27
本期转回	(26,594.41)	-	(26,594.41)
其他变动	49,330.36	664.88	49,995.24
本期期末数	10,205,266.95	7,471,707.18	17,676,974.13

2023 年度 人民币元

项目	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)	合计
本年初数	10,182,531.00	309,900.18	10,661,337.77
本年计提	1,775,436.27	547,882.35	7,370,579.80
本年转回	(26,594.41)	-	(1,795,648.91)
本年转销	(434,370.66)	-	(434,370.66)
其他变动	37,721.41	38,517.62	76,239.03
本年年末数	10,182,531.00	5,695,606.03	15,878,137.03

2022 年度 人民币元

项目	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)	合计
本年初数	36,835,510.56	-	36,835,510.56
本年计提	-	298,119.43	298,119.43
本年转回	(2,961,758.05)	-	(2,961,758.05)
本年核销	(25,279,359.10)	-	(25,279,359.10)
其他变动	1,757,044.18	11,780.75	1,768,824.93
本年年末数	10,351,437.59	309,900.18	10,661,337.77

(4) 实际核销的应收账款情况

2022 年度 人民币元

项目	核销金额
应收贸易款	25,279,359.10

(五) 合并财务报表主要项目注释 - 续

3、应收账款 - 续

(4) 实际核销的应收账款情况 - 续

其中重要的应收账款核销情况

人民币元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	款项是否由 关联交易产生
与德科技有限公司	应收贸易款	15,101,525.94	对方破产	否
南昌振华通信 设备有限公司	应收贸易款	9,977,027.76	对方破产	否
合计		25,078,553.70		

于 2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间及 2023 年度，本集团无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期/年末余额前五名的应收账款情况

2024 年 3 月 31 日

人民币元

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
芜湖埃泰克汽车电子股份有限公司	38,584,848.14	5.75	101,145.12
青岛海尔国际贸易有限公司	36,898,531.71	5.50	473,845.76
中山大洋电机股份有限公司	25,026,014.44	3.73	321,380.56
东方久乐汽车电子(上海)股份有限公司	24,192,574.26	3.61	310,677.64
上海移远通信技术股份有限公司	23,955,871.63	3.57	307,637.94
合计	148,657,840.18	22.16	1,514,687.02

2023 年 12 月 31 日

人民币元

单位名称	年末余额	占应收账款年末余 额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
东方久乐汽车电子(上海)股份有限公司	33,750,918.60	4.76	320,633.73
铁将军汽车电子股份有限公司	33,737,888.90	4.75	320,509.94
青岛海尔国际贸易有限公司	32,462,610.11	4.57	308,394.80
INTRETECH (HK) CO. LTD	31,452,227.64	4.43	298,796.16
芜湖埃泰克汽车电子股份有限公司	28,537,921.55	4.02	100,591.81
合计	159,941,566.80	22.53	1,348,926.44

(五) 合并财务报表主要项目注释 - 续

3、应收账款 - 续

(5) 按欠款方归集的期/年末余额前五名的应收账款情况 - 续

2022 年 12 月 31 日			人民币元
单位名称	年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
芜湖埃泰克汽车电子股份有限公司	53,335,591.11	6.94	1,861,412.13
青岛海尔国际贸易有限公司	47,016,902.28	6.11	343,223.39
REAL WAY TECHNOLOGY LTD	42,433,952.64	5.52	309,767.85
江苏奥易克斯汽车电子科技股份 有限公司	24,581,734.20	3.20	857,902.52
BROAD-OCEAN MOTOR (HAIPHONG) CO LTD	20,743,088.38	2.70	151,424.55
合计	188,111,268.61	24.47	3,523,730.44

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2024 年 3 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面金额	比例(%)	账面金额	比例 (%)	账面金额	比例 (%)
1 年以内	2,980,089.19	100.00	2,053,456.76	100.00	4,991,181.39	100.00

本集团不存在账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

5、其他应收款

(1) 其他应收款汇总

人民币元			
项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	4,188,776.82	7,093,739.40	2,534,247.30

(2) 按款项性质分类情况

人民币元			
项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
外部单位往来	1,789,447.92	4,021,151.33	1,041,742.83
保证金及押金	1,837,980.94	2,356,182.60	713,085.19
备用金	87,600.44	68,595.28	283,916.49
其他	473,747.52	647,810.19	495,502.79
合计	4,188,776.82	7,093,739.40	2,534,247.30

(五) 合并财务报表主要项目注释 - 续

5、其他应收款 - 续

(3) 其他应收款按账龄披露

人民币元

账龄	2024 年 3 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,107,461.71	-	-
1至2年	412,400.38	-	-
2至3年	722,426.88	-	-
3至4年	534,548.53	-	-
4至5年	83,862.37	-	-
5年以上	328,076.95	-	-
合计	4,188,776.82	-	-

人民币元

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,116,668.01	-	-
1至2年	267,858.26	-	-
2至3年	757,475.01	-	-
3至4年	532,105.85	-	-
4至5年	47,170.03	-	-
5年以上	372,462.24	-	-
合计	7,093,739.40	-	-

人民币元

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	774,598.75	-	-
1至2年	757,475.01	-	-
2至3年	532,105.85	-	-
3至4年	49,630.92	-	-
4至5年	89,227.06	-	-
5年以上	331,209.71	-	-
合计	2,534,247.30	-	-

(4) 实际核销的其他应收款情况

于 2024 年 3 月 31 日、2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无实际核销的其他应收款情况。

(五) 合并财务报表主要项目注释 - 续

5、其他应收款 - 续

(5) 按欠款方归集的期/年末余额前五名的其他应收款情况

2024 年 3 月 31 日 人民币元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
ATL LOGISTICS CENTRE HONG KONG LTD	保证金及押金	1,442,915.20	1 年以内, 2 至 3 年	34.45	-
G.M.I. TECHNOLOGY INC	外部单位往来	867,052.02	1 至 2 年, 2 至 3 年, 3 至 4 年	20.70	-
MANULIFE PROVIDENT FUNDS TRUST COMPANY LIMITED	外部单位往来	540,666.42	1 年以内	12.91	-
中国台湾海关	保证金及押金	221,198.20	1 年以内, 2 至 3 年, 3 至 4 年, 4 至 5 年, 5 年以上	5.28	-
CLP POWER HK LTD	保证金及押金	141,965.73	1 年以内, 4 至 5 年, 5 年以上	3.38	-
合计		3,213,797.57		76.72	-

2023 年 12 月 31 日 人民币元

单位名称	款项的性质	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
MANULIFE PROVIDENT FUNDS TRUST COMPANY LIMITED	外部单位往来	2,909,177.89	1 年以内	41.01	-
ATL LOGISTICS CENTRE HONG KONG LTD	保证金及押金	1,442,389.96	1 年以内, 2 至 3 年	20.33	-
G.M.I. TECHNOLOGY INC	外部单位往来	866,736.39	1 至 2 年, 2 至 3 年, 3 至 4 年	12.22	-
海內外(香港)工程有限公司	保证金及押金	590,259.49	1 年以内	8.32	-
中国台湾海关	保证金及押金	225,648.78	2 至 3 年, 3 至 4 年, 4 至 5 年, 5 年 以上	3.18	-
合计		6,034,212.51		85.06	-

2022 年 12 月 31 日 人民币元

单位名称	款项的性质	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
G.M.I. TECHNOLOGY INC	外部单位往来	854,350.62	1 年以内, 1 至 2 年, 2 至 3 年	33.71	-
ATL LOGISTICS CENTRE HONG KONG LTD	保证金及押金	237,849.22	1 年至 2 年	9.39	-
中国台湾海关	保证金及押金	225,104.04	1 至 2 年, 2 至 3 年, 3 至 4 年, 5 年 以上	8.88	-
NEW WORLD HOTEL	其他	201,396.65	1 年以内	7.95	-
PAN WORLD SHIPPING CO LTD	外部单位往来	133,990.50	1 年以内	5.29	-
合计		1,652,691.03		65.22	-

(五) 合并财务报表主要项目注释 - 续

6、存货

(1) 存货跌价分类

人民币元

项目	2024 年 3 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	723,635,001.27	82,102,963.72	641,532,037.55

人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	654,598,397.38	57,387,685.63	597,210,711.75

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	457,093,952.06	10,829,021.98	446,264,930.08

(2) 存货跌价准备

2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止

人民币元

项目	本期期初数	本期增加金额		本期减少金额		外币报表折算影响	本期期末数
		计提	其他	转回或转销	其他		
库存商品	57,387,685.63	25,262,202.97	-	291,204.38	-	(255,720.50)	82,102,963.72

2023 年度

人民币元

项目	本年年初数	本年增加金额		本年减少金额		外币报表折算影响	本年年末数
		计提	其他	转回或转销	其他		
库存商品	10,829,021.98	47,264,697.41	-	559,789.06	-	(146,244.70)	57,387,685.63

2022 年度

人民币元

项目	本年年初数	本年增加金额		本年减少金额		外币报表折算影响	本年年末数
		计提	其他	转回或转销	其他		
库存商品	7,883,242.16	2,922,038.57	-	344,102.57	-	367,843.82	10,829,021.98

(3) 于 2024 年 3 月 31 日、2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团存货余额中无借款费用资本化的金额。

7、其他流动资产

人民币元

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税留抵税额	7,988,281.12	5,660,991.22	517,756.29
合计	7,988,281.12	5,660,991.22	517,756.29

(五) 合并财务报表主要项目注释 - 续

8、长期股权投资

人民币元

被投资单位	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	减值准备期/年末余额
一、联营企业				
弘威电子有限公司 (以下简称“弘威电子”)	-	-	-	57,297,408.00
合计	-	-	-	57,297,408.00

弘威电子已于 2016 年终止营运。本公司董事会经过评估认为无法收回对弘威电子的投资，因此，于 2016 年 3 月 31 日，本公司已对该联营公司的投资全额计提减值准备。

2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间、2023 年度及 2022 年度

(五) 合并财务报表主要项目注释 - 续

9、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间											人民币元
项目	期初余额	本期增减变动					期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					
NewOcean Energy Holdings Ltd	1.81	-	-	-	-	0.01	1.82	-	-	-	注
Nan Hai Corporation Ltd	1.81	-	-	-	-	-	1.81	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,447,370.05)	
合计	3.62	-	-	-	-	0.01	3.63	-	-	(13,447,370.05)	

2023 年度											人民币元
项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
NewOcean Energy Holdings Ltd	1.79	-	-	-	-	0.02	1.81	-	-	-	注
Nan Hai Corporation Ltd	1.78	-	-	-	-	0.03	1.81	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,447,370.05)	
合计	3.57	-	-	-	-	0.05	3.62	-	-	(13,447,370.05)	

(五) 合并财务报表主要项目注释 - 续

9、其他权益工具投资 - 续

(1) 其他权益工具投资情况 - 续

2022 年度											人民币元
项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
NewOcean Energy Holdings Ltd	1.64	-	-	-	-	0.15	1.79	-	-	-	注
Nan Hai Corporation Ltd	1.63	-	-	-	-	0.15	1.78	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,447,370.05)	
合计	3.27	-	-	-	-	0.30	3.57	-	-	(13,447,370.05)	

(五) 合并财务报表主要项目注释 - 续

9、其他权益工具投资 - 续

注： 该等投资系于香港及韩国之非上市股权的投资。本公司董事选择指定该等股权投资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。

于各报告期末，本公司董事认为，考虑到本集团于各报告期末持有上述两家非上市公司的股权金额较小，上述分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的公允价值可忽略不计。

10、投资性房地产

人民币元	
项目	房屋及建筑物
一、2022 年 1 月 1 日余额	7,777,407.84
本年外购	-
本年处置	-
公允价值变动	376,700.73
外币报表折算影响	734,696.09
二、2022 年 12 月 31 日余额	8,888,804.66
本年外购	-
本年处置	-
公允价值变动	(93,680.51)
外币报表折算影响	128,267.53
三、2023 年 12 月 31 日余额	8,923,391.68
本期外购	-
本期处置	-
公允价值变动	348,569.48
外币报表折算影响	2,972.83
四、2024 年 3 月 31 日余额	9,274,933.99

(五) 合并财务报表主要项目注释 - 续

11、固定资产

(1) 固定资产情况

人民币元

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输工具	合计
一、账面原值：					
1.2022 年 1 月 1 日余额	141,362,001.11	2,725,113.48	46,777,445.04	5,720,297.35	196,584,856.98
本年购置	-	208,017.77	3,217,923.12	687,728.57	4,113,669.46
本年处置或报废	-	4,448.48	657,491.29	1,303,548.91	1,965,488.68
外币财务报表折算差额	1,027,195.25	219,388.39	2,283,747.96	457,577.48	3,987,909.08
2.2022 年 12 月 31 日余额	142,389,196.36	3,148,071.16	51,621,624.83	5,562,054.49	202,720,946.84
本年购置	-	56,543.85	2,841,606.67	-	2,898,150.52
本年处置或报废	-	89,262.67	76,641.40	-	165,904.07
外币财务报表折算差额	(426,761.91)	38,543.50	270,376.12	65,790.45	(52,051.84)
3.2023 年 12 月 31 日余额	141,962,434.45	3,153,895.84	54,656,966.22	5,627,844.94	205,401,141.45
本期购置	-	-	2,420,566.71	-	2,420,566.71
本期处置或报废	-	1,226,732.56	8,838,518.71	1,223,661.19	11,288,912.46
外币财务报表折算差额	733,998.20	(4,498.67)	132,362.31	6,115.36	867,977.2
4.2024 年 3 月 31 日余额	142,696,432.65	1,922,664.61	48,371,376.53	4,410,299.11	197,400,772.90
二、累计折旧					
1.2022 年 1 月 1 日余额	42,944,724.94	2,412,033.81	42,516,157.82	4,413,089.25	92,286,005.82
本年计提	3,645,035.58	128,096.77	2,363,300.93	485,249.42	6,621,682.70
本年处置或报废	-	4,448.48	579,589.34	1,303,548.91	1,887,586.73
外币财务报表折算差额	636,664.57	200,645.12	2,133,292.77	337,089.77	3,307,692.23
2.2022 年 12 月 31 日余额	47,226,425.09	2,736,327.22	46,433,162.18	3,931,879.53	100,327,794.02
本年计提	3,525,358.83	131,832.06	2,554,691.09	419,221.55	6,631,103.53
本年处置或报废	-	89,262.67	52,867.09	-	142,129.76
外币财务报表折算差额	(69,991.27)	37,026.47	287,041.98	42,260.73	296,337.91
3.2023 年 12 月 31 日余额	50,681,792.65	2,815,923.08	49,222,028.16	4,393,361.81	107,113,105.70
本期计提	877,332.97	18,376.82	493,812.44	69,971.79	1,459,494.02
本期处置或报废	-	1,105,331.44	7,226,118.75	735,094.20	9,066,544.39
外币财务报表折算差额	234,683.81	(3,742.46)	114,017.40	5,665.79	350,624.54
4.2024 年 3 月 31 日余额	51,793,809.43	1,725,226.00	42,603,739.25	3,733,905.19	99,856,679.87
三、账面价值					
1.2024 年 3 月 31 日账面价值	90,902,623.22	197,438.61	5,767,637.28	676,393.92	97,544,093.03
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	91,280,641.80	337,972.76	5,434,938.06	1,234,483.13	98,288,035.75
3.2022 年 12 月 31 日账面价值	95,162,771.27	411,743.94	5,188,462.65	1,630,174.96	102,393,152.82
4.2022 年 1 月 1 日账面价值	98,417,276.17	313,079.67	4,261,287.22	1,307,208.10	104,298,851.16

于 2024 年 3 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日，本集团固定资产抵押情况详见(五)15。

(2) 本集团无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 本集团无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 本集团无未办妥产权证书的固定资产情况。

2024年1月1日至3月31日止期间、2023年度及2022年度

(五) 合并财务报表主要项目注释 - 续

12、使用权资产

人民币元

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1.2022年1月1日余额	21,935,007.48
本年新增租入	2,564,571.36
本年租赁合同修改	374,231.38
本年减少	3,019,302.14
外币财务报表折算差额	1,604,034.77
2.2022年12月31日余额	23,458,542.85
本年新增租入	3,005,597.23
本年租赁合同修改	1,400,902.26
本年减少	-
外币财务报表折算差额	305,473.31
3.2023年12月31日余额	28,170,515.65
本期新增租入	445,150.45
本期租赁合同修改	153,197.93
本期减少	5,106,054.00
外币财务报表折算差额	56,075.48
4.2024年3月31日余额	23,718,885.51
二、累计折旧	
1.2022年1月1日余额	7,443,388.06
本年计提	7,137,833.38
本年减少	1,009,495.90
外币财务报表折算差额	537,991.55
2.2022年12月31日余额	14,109,717.09
本年计提	7,265,767.31
本年减少	-
外币财务报表折算差额	268,974.92
3.2023年12月31日余额	21,644,459.32
本期计提	1,690,208.06
本期减少	3,192,196.65
外币财务报表折算差额	(7,575.75)
4.2024年3月31日余额	20,134,894.98
三、账面价值	
2024年3月31日账面价值	3,583,990.53
2023年12月31日账面价值	6,526,056.33
2022年12月31日账面价值	9,348,825.76
2022年1月1日账面价值	14,491,619.42

(五) 合并财务报表主要项目注释 - 续

13、无形资产

人民币元

项目	高尔夫球会籍	软件使用权	合计
一、账面原值			
1.2022年1月1日余额	1,636,368.00	9,855,246.65	11,491,614.65
本年购置	-	-	-
本年处置或报废	-	-	-
外币财务报表折算差额	151,448.10	1,013,815.37	1,165,263.47
2.2022年12月31日余额	1,787,816.10	10,869,062.02	12,656,878.12
本年购置	-	-	-
外币财务报表折算差额	25,918.50	157,572.01	183,490.51
3.2023年12月31日余额	1,813,734.60	11,026,634.03	12,840,368.63
外币财务报表折算差额	660.47	4,015.35	4,675.82
4.2024年3月31日余额	1,814,395.07	11,030,649.38	12,845,044.45
二、累计摊销			
1.2022年1月1日余额	-	8,177,509.05	8,177,509.05
本年计提	-	275,728.07	275,728.07
外币财务报表折算差额	-	767,735.79	767,735.79
2.2022年12月31日余额	-	9,220,972.91	9,220,972.91
本年计提	-	288,940.87	288,940.87
外币财务报表折算差额	-	135,517.77	135,517.77
3.2023年12月31日余额	-	9,645,431.55	9,645,431.55
本期计提	-	72,779.10	72,779.10
外币财务报表折算差额	-	3,454.63	3,454.63
4.2024年3月31日余额	-	9,721,665.28	9,721,665.28
三、账面价值			
1.2024年3月31日账面价值	1,814,395.07	1,308,984.10	3,123,379.17
2.2023年12月31日账面价值	1,813,734.60	1,381,202.48	3,194,937.08
3.2022年12月31日账面价值	1,787,816.10	1,648,089.11	3,435,905.21
4.2022年1月1日账面价值	1,636,368.00	1,677,737.60	3,314,105.60

各报告期期末无通过内部研发形成的无形资产。

针对高尔夫球会籍，本集团定期进行减值测试，根据资产的公允价值减去处置费用后的净额来确定可收回金额，其中公允价值主要参考同类高尔夫球会籍市场的市场价格。于2024年3月31日、2023年12月31日及2022年12月31日，本公司管理层预计的高尔夫球会籍的可收回金额分别为人民币9,297,667.46元、人民币9,390,398.59元及人民币9,256,208.59元，因此，本集团的高尔夫球会籍项目无需计提资产减值。

(五) 合并财务报表主要项目注释 - 续

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

人民币元

项目	2024 年 3 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,027,856.89	743,606.71	2,032,099.32	743,336.02	2,725,606.40	865,364.25
可抵扣亏损	75,829,535.13	12,511,873.05	75,801,931.86	12,507,318.76	61,740,246.21	10,187,140.64
合计	77,857,392.02	13,255,479.76	77,834,031.18	13,250,654.78	64,465,852.61	11,052,504.89

(2) 未经抵销的递延所得税负债

人民币元

项目	2024 年 3 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	4,397,663.87	725,497.22	8,038,811.60	882,049.13	6,339,208.02	1,045,575.55
子公司未分配利润	50,454,651.89	5,248,393.27	53,500,303.97	5,475,488.09	64,583,855.95	6,649,507.90
投资性房地产公允价值变动	8,489,172.12	2,122,293.03	8,137,915.84	2,034,478.96	8,114,553.37	2,028,638.34
合计	63,341,487.88	8,096,183.52	69,677,031.41	8,392,016.18	79,037,617.34	9,723,721.79

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

人民币元

项目	2024 年 3 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	740,908.57	12,514,571.19	898,361.09	12,352,293.69	1,063,440.95	9,989,063.94
递延所得税负债	740,908.57	7,355,274.95	898,361.09	7,493,655.09	1,063,440.95	8,660,280.84

(4) 未确认递延所得税资产明细

人民币元

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	15,686,124.92	14,167,184.07	8,136,216.52
可抵扣亏损	4,571,385.63	3,422,097.78	-
合计	20,257,510.55	17,589,281.85	8,136,216.52

本集团根据未来很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的未来应纳税所得额为限确认递延所得税资产，可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损超过未来应纳税所得额的部分未予以确认递延所得税资产。

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

人民币元

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2028 年	3,422,097.78	3,422,097.78	-
2029 年	1,149,287.85	-	-
无限期	-	-	-
合计	4,571,385.63	3,422,097.78	-

(五) 合并财务报表主要项目注释 - 续

15、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024 年 3 月 31 日				2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收票据	11,884,674.41	11,884,674.41	质押	借款质押	20,925,080.93	20,925,080.93	质押	借款质押	9,529,566.72	9,529,566.72	质押	借款质押
应收票据	30,180,431.85	30,180,431.85	贴现或背书	贴现或背书	22,442,487.52	22,442,487.52	背书	背书	-	-	不适用	不适用
应收账款	112,714,970.88	111,666,721.65	质押	借款质押	135,510,555.34	134,223,205.07	质押	借款质押	144,138,807.84	143,086,594.55	质押	借款质押
固定资产	142,696,432.65	90,902,623.22	抵押	借款抵押	141,962,434.45	91,280,641.80	抵押	借款抵押	-	-	不适用	不适用

(五) 合并财务报表主要项目注释 - 续

16、短期借款

(1) 短期借款分类

人民币元

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
票据贴现借款	15,940,733.40	-	-
质押借款(注2)	94,263,679.27	116,859,193.58	142,545,678.89
担保借款(注1)	293,426,867.34	413,477,915.71	675,056,924.88
抵押、质押借款(注2)	71,759,369.78	18,930,168.02	-
总计	475,390,649.79	549,267,277.31	817,602,603.77

注 1：系本公司向下属子公司、下属子公司之间互相提供担保的借款。

注 2：抵押、质押情况请参见附注(五)15。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

于 2024 年 3 月 31 日、2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无已逾期未偿还的短期借款。

17、应付票据

应付票据列示

人民币元

种类	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	2,958,681.51	3,003,152.80	1,442,894.02
合计	2,958,681.51	3,003,152.80	1,442,894.02

于 2024 年 3 月 31 日、2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无已到期未支付的应付票据。

18、应付账款

(1) 应付账款列示

人民币元

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付货款	664,055,853.37	554,513,219.02	261,267,342.64

(2) 于 2024 年 3 月 31 日、2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(五) 合并财务报表主要项目注释 - 续

19、合同负债

(1) 合同负债情况

人民币元

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	3,218,757.45	13,523,714.08	3,815,377.70

(2) 于 2024 年 3 月 31 日、2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过 1 年的重要合同负债。

(3) 下表中列示在报告期各期确认的收入中与结转合同负债相关的金额

人民币元

项目	2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间	2023 年度	2022 年度
收入中来自合同负债的结转	13,523,714.08	3,815,377.70	5,577,593.00

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

人民币元

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	2024 年 3 月 31 日
一、短期薪酬	4,945,554.23	19,596,019.73	18,597,302.88	1,800.92	5,946,072.00
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,552,327.01	1,552,327.01	-	-
三、辞退福利	-	2,563,610.10	2,563,610.10	-	-
合计	4,945,554.23	23,711,956.84	22,713,239.99	1,800.92	5,946,072.00

人民币元

项目	2023 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	外币报表折算差额	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	17,266,123.47	88,298,810.72	100,869,692.06	250,312.10	4,945,554.23
二、离职后福利-设定提存计划	-	6,128,478.22	6,128,478.22	-	-
三、辞退福利	-	4,635,260.07	4,635,260.07	-	-
合计	17,266,123.47	99,062,549.01	111,633,430.35	250,312.10	4,945,554.23

人民币元

项目	2022 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	外币报表折算差额	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	16,306,585.89	111,984,088.79	112,533,748.07	1,509,196.86	17,266,123.47
二、离职后福利-设定提存计划	-	5,901,264.92	5,901,264.92	-	-
三、辞退福利	-	1,542,292.69	1,542,292.69	-	-
合计	16,306,585.89	119,427,646.40	119,977,305.68	1,509,196.86	17,266,123.47

(五) 合并财务报表主要项目注释 - 续

20、应付职工薪酬 - 续

(2) 短期薪酬列示

人民币元

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	外币报表 折算差额	2024 年 3 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,945,554.23	17,651,184.84	16,652,467.99	1,800.92	5,946,072.00
二、职工福利费	-	14,568.62	14,568.62	-	-
三、社会保险费	-	850,209.14	850,209.14	-	-
其中：医疗保险费	-	700,807.43	700,807.43	-	-
工伤保险费	-	21,845.97	21,845.97	-	-
生育保险费	-	21,420.18	21,420.18	-	-
其他	-	106,135.56	106,135.56	-	-
四、住房公积金	-	1,074,958.12	1,074,958.12	-	-
五、工会经费和职工教育经费	-	5,099.01	5,099.01	-	-
合计	4,945,554.23	19,596,019.73	18,597,302.88	1,800.92	5,946,072.00

人民币元

项目	2023 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	17,266,123.47	78,719,471.82	91,290,353.16	250,312.10	4,945,554.23
二、职工福利费	-	381,638.27	381,638.27	-	-
三、社会保险费	-	3,913,728.36	3,913,728.36	-	-
其中：医疗保险费	-	3,300,927.20	3,300,927.20	-	-
工伤保险费	-	79,630.78	79,630.78	-	-
生育保险费	-	80,613.08	80,613.08	-	-
其他	-	452,557.30	452,557.30	-	-
四、住房公积金	-	5,250,915.39	5,250,915.39	-	-
五、工会经费和职工教育经费	-	33,056.88	33,056.88	-	-
合计	17,266,123.47	88,298,810.72	100,869,692.06	250,312.10	4,945,554.23

人民币元

项目	2022 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	16,306,585.89	103,373,803.72	103,923,463.00	1,509,196.86	17,266,123.47
二、职工福利费	-	380,737.93	380,737.93	-	-
三、社会保险费	-	2,992,130.50	2,992,130.50	-	-
其中：医疗保险费	-	2,400,156.24	2,400,156.24	-	-
工伤保险费	-	67,898.85	67,898.85	-	-
生育保险费	-	69,533.90	69,533.90	-	-
其他	-	454,541.51	454,541.51	-	-
四、住房公积金	-	5,200,848.72	5,200,848.72	-	-
五、工会经费和职工教育经费	-	36,567.92	36,567.92	-	-
合计	16,306,585.89	111,984,088.79	112,533,748.07	1,509,196.86	17,266,123.47

(五) 合并财务报表主要项目注释 - 续

20、应付职工薪酬 - 续

(3) 设定提存计划

人民币元

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	外币报表 折算差额	2024 年 3 月 31 日
一、基本养老保险	-	1,489,632.00	1,489,632.00	-	-
二、失业保险费	-	62,695.01	62,695.01	-	-
合计	-	1,552,327.01	1,552,327.01	-	-

人民币元

项目	2023 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2023 年 12 月 31 日
一、基本养老保险	-	5,971,618.39	5,971,618.39	-	-
二、失业保险费	-	156,859.83	156,859.83	-	-
合计	-	6,128,478.22	6,128,478.22	-	-

人民币元

项目	2022 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2022 年 12 月 31 日
一、基本养老保险	-	5,757,952.86	5,757,952.86	-	-
二、失业保险费	-	143,312.06	143,312.06	-	-
合计	-	5,901,264.92	5,901,264.92	-	-

本公司及位于中国内地的各子公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，分别按当地政府规定的比例向该等计划缴存养老保险和失业保险费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

21、应交税费

人民币元

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	8,792,570.09	9,189,864.32	7,721,859.24
房产税	159,593.11	158,770.60	139,665.75
企业所得税	760,620.18	111,034.91	112,011.90
个人所得税	446.79	444.18	247.30
合计	9,713,230.17	9,460,114.01	7,973,784.19

22、其他应付款

(1) 其他应付款汇总

人民币元

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款	13,586,179.14	12,761,503.59	9,490,335.63

(五) 合并财务报表主要项目注释 - 续

22、其他应付款 - 续

(2) 按款项性质列示其他应付款

人民币元

项目	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
预提费用	9,617,286.20	10,107,281.26	6,607,885.01
其他	3,968,892.94	2,654,222.33	2,882,450.62
合计	13,586,179.14	12,761,503.59	9,490,335.63

(3) 于2024年3月31日、2023年12月31日及2022年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要其他应付款。

23、一年内到期的非流动负债

人民币元

项目	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
一年内到期的租赁负债(附注(五) 24)	2,134,258.26	4,393,204.57	6,387,042.78

24、租赁负债

人民币元

项目	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
租赁负债	3,620,998.21	6,847,202.69	9,549,310.91
减：计入一年内到期的非流动负债的租赁负债(附注(五)23)	2,134,258.26	4,393,204.57	6,387,042.78
净额	1,486,739.95	2,453,998.12	3,162,268.13

25、股本

人民币元

	2024年 1月1日	本期变动					2024年 3月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	71,728,216.93	-	-	-	-	-	71,728,216.93

人民币元

	2023年 1月1日	本年变动					2023年 12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	71,728,216.93	-	-	-	-	-	71,728,216.93

人民币元

	2022年 1月1日	本年变动					2022年 12月31日
		发行新股(注1)	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	69,906,475.26	1,821,741.67	-	-	-	1,821,741.67	71,728,216.93

(五) 合并财务报表主要项目注释 - 续

25、股本 - 续

注 1： 详见附注(十)。

注 2： 本公司的普通股每股面值为 1.00 港元，注册资本为 120,000,000 港元，于 2024 年 3 月 31 日、2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司已发行普通股 87,622,000 股，股本为 87,622,000 港元，折合人民币 71,728,216.93 元。

26、资本公积

人民币元

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 3 月 31 日
一、股本溢价	159,290,257.80	-	-	159,290,257.80
其中：投资者投入的资本	159,290,257.80	-	-	159,290,257.80
二、其他资本公积	5,188,145.97	-	-	5,188,145.97
其中：未行权的股份支付	5,188,145.97	-	-	5,188,145.97
总计	164,478,403.77	-	-	164,478,403.77

人民币元

项目	2023 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
一、股本溢价	159,290,257.80	-	-	159,290,257.80
其中：投资者投入的资本	159,290,257.80	-	-	159,290,257.80
二、其他资本公积	5,188,145.97	-	-	5,188,145.97
其中：未行权的股份支付	5,188,145.97	-	-	5,188,145.97
总计	164,478,403.77	-	-	164,478,403.77

人民币元

项目	2022 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少(注)	2022 年 12 月 31 日
一、股本溢价	154,535,512.04	4,754,745.76	-	159,290,257.80
其中：投资者投入的资本	154,535,512.04	4,754,745.76	-	159,290,257.80
二、其他资本公积	7,009,887.64	-	1,821,741.67	5,188,145.97
其中：未行权的股份支付	7,009,887.64	-	1,821,741.67	5,188,145.97
总计	161,545,399.68	4,754,745.76	1,821,741.67	164,478,403.77

注： 2022 年度因员工持有的股份支付计划完成行权 2,120,000 股，增加股本溢价人民币 4,754,745.76 元，减少其他资本公积人民币 1,821,741.67 元。

(五) 合并财务报表主要项目注释 - 续

27、其他综合收益

人民币元

项目	2024 年 1 月 1 日	本期发生金额					2024 年 3 月 31 日
		本期所得 税前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于 母公司股东	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	34,150,551.48	177,524.12	-	-	177,524.12	-	34,328,075.60
外币财务报表折算差额(注)	47,597,921.53	177,524.12	-	-	177,524.12	-	47,775,445.65
其他权益工具投资公允价值变动	(13,447,370.05)	-	-	-	-	-	(13,447,370.05)
二、将重分类进损益的其他综合收益	(13,875,798.43)	969,459.26	-	-	968,939.92	519.34	(12,906,858.51)
外币财务报表折算差额	(13,875,798.43)	969,459.26	-	-	968,939.92	519.34	(12,906,858.51)
总计	20,274,753.05	1,146,983.38	-	-	1,146,464.04	519.34	21,421,217.09

人民币元

项目	2023 年 1 月 1 日	本年发生金额					2023 年 12 月 31 日
		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 母公司股东	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	27,473,642.62	6,676,908.86	-	-	6,676,908.86	-	34,150,551.48
外币财务报表折算差额(注)	40,921,012.67	6,676,908.86	-	-	6,676,908.86	-	47,597,921.53
其他权益工具投资公允价值变动	(13,447,370.05)	-	-	-	-	-	(13,447,370.05)
二、将重分类进损益的其他综合收益	(8,326,984.75)	(5,552,249.95)	-	-	(5,548,813.68)	(3,436.27)	(13,875,798.43)
外币财务报表折算差额	(8,326,984.75)	(5,552,249.95)	-	-	(5,548,813.68)	(3,436.27)	(13,875,798.43)
总计	19,146,657.87	1,124,658.91	-	-	1,128,095.18	(3,436.27)	20,274,753.05

(五) 合并财务报表主要项目注释 - 续

27、其他综合收益 - 续

人民币元

项目	2022 年 1 月 1 日	本年发生金额					2022 年 12 月 31 日
		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 母公司股东	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	(52,416,112.89)	79,889,755.51	-	-	79,889,755.51	-	27,473,642.62
外币财务报表折算差额(注)	(38,968,742.84)	79,889,755.51	-	-	79,889,755.51	-	40,921,012.67
其他权益工具投资公允价值变动	(13,447,370.05)	-	-	-	-	-	(13,447,370.05)
二、将重分类进损益的其他综合收益	16,891,298.95	(25,219,610.48)	-	-	(25,218,283.70)	(1,326.78)	(8,326,984.75)
外币财务报表折算差额	16,891,298.95	(25,219,610.48)	-	-	(25,218,283.70)	(1,326.78)	(8,326,984.75)
总计	(35,524,813.94)	54,670,145.03	-	-	54,671,471.81	(1,326.78)	19,146,657.87

注：系本集团财务报表将记账本位币港币转换为人民币产生的外币财务报表折算差额。

2024年1月1日至3月31日止期间、2023年度及2022年度

(五) 合并财务报表主要项目注释 - 续

28、未分配利润

人民币元

项目	2024年1月1日至 3月31日止期间	2023年度	2022年度
上年年末未分配利润	144,366,383.16	257,437,611.74	282,157,988.52
加：期/年初未分配利润调整数	-	-	-
本期/年初未分配利润	144,366,383.16	257,437,611.74	282,157,988.52
加：本期/年归属于母公司股东的净利润(净亏损)	(38,973,984.54)	(113,071,228.58)	30,244,738.48
减：提取法定盈余公积	-	-	-
应付普通股股利(注)	-	-	54,965,115.26
期/年末未分配利润	105,392,398.62	144,366,383.16	257,437,611.74

注：经股东大会批准，本公司于2022年度对截至2022年3月31日止财政年度的股东派发每股0.33港元的末期股息及每股0.40港元的特别股息，共计63,964,096.00港元(折合人民币54,965,115.26元)。

29、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

人民币元

项目	2024年1月1日至 3月31日止期间		2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	536,195,436.73	500,730,634.48	2,437,817,035.68	2,268,016,738.65	2,861,373,498.06	2,598,509,314.85
其他业务	239,220.23	-	725,400.17	-	1,335,347.54	-
合计	536,434,656.96	500,730,634.48	2,438,542,435.85	2,268,016,738.65	2,862,708,845.60	2,598,509,314.85

(2) 主营业务收入的分解信息

人民币元

按客户的市场分布	2024年1月1日至 3月31日止期间	2023年度	2022年度
汽车电子	149,484,365.97	745,141,087.74	726,774,863.59
工业	103,002,973.95	361,708,836.35	531,854,809.05
家电	84,820,187.69	434,202,826.80	509,531,751.37
电子制造服务	50,649,478.47	204,295,257.89	201,942,489.55
影音	31,794,389.21	137,426,657.73	195,423,062.26
电讯	32,081,801.96	164,749,120.91	193,659,568.86
分销商	34,747,395.33	143,455,141.56	167,911,218.64
照明	8,017,403.04	59,008,532.59	93,548,969.42
其他	41,597,441.11	187,829,574.11	240,726,765.32
合计	536,195,436.73	2,437,817,035.68	2,861,373,498.06

(3) 履约义务的说明

本集团主要销售电子元器件，在客户确认签收时确认销售收入。

(五) 合并财务报表主要项目注释 - 续

30、税金及附加

人民币元

项目	2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间	2023 年度	2022 年度
房产税	161,754.43	1,020,186.91	1,136,991.51
印花税	320,479.72	267,301.17	284,714.12
城市维护建设税	127,299.41	337,672.99	697,707.97
教育费附加	68,702.36	170,026.60	373,097.24
地方教育费附加	45,801.58	113,351.90	248,586.80
其他	25,551.08	238,026.75	128,164.62
合计	749,588.58	2,146,566.32	2,869,262.26

31、销售费用

人民币元

项目	2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间	2023 年度	2022 年度
人力成本	6,744,559.75	23,272,772.51	33,530,407.89
营业费用	1,569,346.47	10,892,320.18	7,897,894.69
租金	88,282.81	331,260.55	379,795.28
其他	411,608.96	543,865.89	316,807.22
合计	8,813,797.99	35,040,219.13	42,124,905.08

32、管理费用

人民币元

项目	2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间	2023 年度	2022 年度
人力成本	16,986,229.59	75,163,407.18	81,357,150.95
办公费用	4,981,257.23	18,138,165.55	15,861,259.95
折旧费	3,224,982.40	14,097,944.12	13,512,171.11
租金	1,083,058.77	3,812,214.77	4,257,283.87
保险费用	879,712.94	8,032,477.90	8,946,046.09
营业费用	158,191.25	1,352,026.83	841,024.98
技术开发费	8,075.05	138,422.27	243,106.36
其他	861,921.74	2,002,423.86	1,840,399.87
合计	28,183,428.97	122,737,082.48	126,858,443.18

(五) 合并财务报表主要项目注释 - 续

33、财务费用

人民币元

项目	2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间	2023 年度	2022 年度
借款利息支出	5,125,362.51	56,747,419.52	27,892,037.76
租赁负债的利息费用	93,067.35	330,345.18	394,425.33
减：利息收入	98,677.91	2,144,686.22	2,004,086.66
汇兑损益	2,313,405.08	17,926,814.50	23,525,663.63
其他	1,203,985.97	4,852,491.19	5,010,650.74
合计	8,637,143.00	77,712,384.17	54,818,690.80

34、其他收益

人民币元

项目	2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间	2023 年度	2022 年度
香港政府税务补贴			202,580
香港政府 ESS 补贴			283,718
其他与日常活动相关的政府补助	118	962	372
合计	118	962	178,900

35、公允价值变动收益(损失)

人民币元

项目	2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间	2023 年度	2022 年度
投资性房地产公允价值变动损益	348,569.48	(93,680.51)	376,700.73
远期合约公允价值变动损益	658,538.80	4,829,894.39	(4,925,026.37)
合计	1,007,108.28	4,736,213.88	(4,548,325.64)

36、信用减值利得(损失)

人民币元

项目	2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间	2023 年度	2022 年度
应收账款减值利得(损失)	(1,748,841.86)	(5,574,930.89)	2,663,638.62

37、资产减值利得(损失)

人民币元

项目	2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间	2023 年度	2022 年度
存货跌价利得(损失)	(24,970,998.59)	(46,704,908.35)	(2,577,936.00)

(五) 合并财务报表主要项目注释 - 续

38、资产处置收益(损失)

人民币元

项目	2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间	2023 年度	2022 年度
固定资产处置收益(损失)	(1,571,874.39)	(5,926.12)	176,365.20

39、所得税费用

(1) 所得税费用表

人民币元

项目	2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	545,860.79	(3,249,308.52)	12,521,171.38
递延所得税费用	300,657.64	3,529,855.50	(4,395,194.50)
合计	846,518.43	280,546.98	8,125,976.88

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

人民币元

项目	2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间	2023 年度	2022 年度
利润总额(亏损总额)	(38,145,478.01)	(112,844,483.00)	38,364,009.67
按适用税率 16.5%计算的所得税费用	(6,294,003.87)	(18,619,339.70)	6,330,061.60
子公司适用不同税率的影响	(1,102,875.63)	(2,922,231.09)	59,076.07
非应税收入的影响	(901,326.17)	(3,154,254.85)	(1,698,875.00)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,874,806.90	24,296,861.01	4,188,937.06
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	443,907.13	1,559,755.78	(1,088,997.84)
预提所得税	(227,094.82)	(1,174,019.81)	(145,200.88)
股息税	53,104.89	293,775.64	480,975.87
所得税费用	846,518.43	280,546.98	8,125,976.88

40、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间	2023 年度	2022 年度
政府补助	13,013.54	94,130.52	5,078,900.60
利息收入	98,677.91	2,144,686.22	2,004,086.66
收到的往来款	3,986,751.87	1,115,388.33	2,009,777.01
其他	390,937.54	2,446,893.63	1,378,485.00
合计	4,489,380.86	5,801,098.70	10,471,249.27

(五) 合并财务报表主要项目注释 - 续

40、现金流量表项目 - 续

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间	2023 年度	2022 年度
销售费用及管理费用支付的现金	5,127,366.14	37,111,911.87	13,497,352.26
银行手续费	1,203,985.96	4,852,491.19	5,010,650.74
支付的往来款	3,668,279.77	1,288,324.16	25,577,687.77
短期租赁支付的现金	668,503.19	2,528,753.92	3,394,004.00
其他	3,277,512.04	14,752,241.54	24,210,475.67
合计	13,945,647.10	60,533,722.68	71,690,170.44

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

人民币元

项目	2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间	2023 年度	2022 年度
偿还租赁负债	2,535,598.71	8,370,243.23	8,382,211.02

(4) 筹资活动产生的各项负债变动情况

人民币元

项目	2024 年 1 月 1 日余额	本期增加		本期减少		2024 年 3 月 31 日余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	549,267,277.31	375,931,181.69	3,591,982.16	453,399,791.37	-	475,390,649.79
租赁负债(含一 年内到期部分)	6,847,202.69	-	-	2,535,598.71	690,605.77	3,620,998.21
合计	556,114,480.00	375,931,181.69	3,591,982.16	455,935,390.08	690,605.77	479,011,648.00

人民币元

项目	2023 年 1 月 1 日余额	本年增加		本年减少		2023 年 12 月 31 日余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	817,602,603.77	2,457,161,871.45	3,374,835.77	2,728,872,033.68	-	549,267,277.31
租赁负债(含一 年内到期部分)	9,549,310.91	-	5,668,135.01	8,370,243.23	-	6,847,202.69
合计	827,151,914.68	2,457,161,871.45	9,042,970.78	2,737,242,276.91	-	556,114,480.00

人民币元

项目	2022 年 1 月 1 日余额	本年增加		本年减少		2022 年 12 月 31 日余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	461,470,337.30	3,060,315,786.60	-	2,698,554,749.49	5,628,770.64	817,602,603.77
租赁负债(含一 年内到期部分)	14,633,827.86	-	3,297,694.07	8,382,211.02	-	9,549,310.91
合计	476,104,165.16	3,060,315,786.60	3,297,694.07	2,706,936,960.51	5,628,770.64	827,151,914.68

(五) 合并财务报表主要项目注释 - 续

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

人民币元

项目	2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间	2023 年度	2022 年度
将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润(净亏损)	(38,991,996.44)	(113,125,029.98)	30,238,032.79
加：资产减值损失(利得)	24,970,998.59	46,704,908.35	2,577,936.00
信用减值损失(利得)	1,748,841.86	5,574,930.89	(2,663,638.62)
固定资产折旧	1,459,494.02	6,631,103.53	6,621,682.70
无形资产摊销	72,779.10	288,940.87	275,728.07
使用权资产折旧	1,690,208.06	7,265,767.31	7,137,833.38
资产处置损失(收益)	1,571,874.39	5,926.12	(176,365.20)
财务费用	5,218,429.87	57,077,764.70	28,286,463.09
公允价值变动损失(收益)	(1,007,108.28)	(4,736,213.88)	4,548,325.64
递延所得税资产的减少(增加)	(162,277.50)	(2,363,229.75)	9,989,063.94
递延所得税负债的增加(减少)	(138,380.14)	(1,166,625.75)	(5,593,869.44)
存货的减少(增加)	(69,327,808.27)	(198,064,234.38)	(204,775,529.56)
经营性应收项目的减少(增加)	57,129,817.65	34,909,778.76	(102,198,790.06)
经营性应付项目的增加(减少)	85,374,005.35	312,319,963.92	(56,031,525.60)
经营活动产生的现金流量净额	69,608,878.26	151,323,750.71	(281,764,652.87)

(2) 现金及现金等价物变动情况

人民币元

项目	2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间	2023 年度	2022 年度
现金及现金等价物的期/年末余额	62,557,414.09	78,458,675.81	270,257,979.17
减：现金及现金等价物的期/年初余额	78,458,675.81	270,257,979.17	274,864,959.13
现金及现金等价物净增加(减少)额	(15,901,261.72)	(191,799,303.36)	(4,606,979.96)

(3) 现金及现金等价物

人民币元

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	62,557,414.09	78,458,675.81	270,257,979.17
库存现金	228,726.72	303,386.99	304,115.18
可随时用于支付的银行存款	62,328,687.37	78,155,288.82	269,953,863.99
二、期/年末现金及现金等价物余额	62,557,414.09	78,458,675.81	270,257,979.17

2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间、2023 年度及 2022 年度

(五) 合并财务报表主要项目注释 - 续

42、外币货币性项目

人民币元

项目	2024 年 3 月 31 日 外币余额	折算汇率	2024 年 3 月 31 日 折合人民币余额
货币资金			17,086,029.98
美元	2,327,095.38	7.1142	16,555,416.36
欧元	668.19	7.6972	5,143.25
港币	1,706.25	0.9090	1,550.98
日元	8,138,011.00	0.0473	383,630.72
新加坡元	26,517.09	5.2905	140,288.67
应收账款			311,985,818.62
美元	43,671,397.14	7.1142	310,687,053.51
日元	27,458,036.15	0.0473	1,298,765.11
其他应收款			28,241.46
美元	3,969.73	7.1142	28,241.46
应付账款			521,331,297.31
美元	73,280,407.24	7.1142	521,331,297.31
短期借款			310,888,533.77
美元	43,699,718.00	7.1142	310,888,533.77

人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日 折合人民币余额
货币资金			16,379,009.35
美元	2,159,723.07	7.1435	15,427,994.25
欧元	664.30	7.9267	5,265.67
港币	2,366.25	0.9140	2,162.75
日元	9,099,826.90	0.0506	460,852.40
新加坡元	88,718.56	5.4234	481,153.04
新台币	6,800.00	0.2325	1,581.24
应收账款			333,248,268.73
美元	46,464,022.19	7.1435	331,915,742.50
日元	26,334,510.47	0.0506	1,332,526.23
其他应收款			37,721.53
美元	5,280.54	7.1435	37,721.53
应收票据			2,457,083.96
美元	343,960.80	7.1435	2,457,083.96
应付账款			474,357,367.80
美元	66,404,001.48	7.1435	474,357,367.80
短期借款			374,699,294.30
美元	52,453,180.42	7.1435	374,699,294.30

(五) 合并财务报表主要项目注释 - 续

42、外币货币性项目 - 续

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2022 年 12 月 31 日 折合人民币余额
货币资金			160,532,735.17
美元	21,322,009.80	6.9859	148,953,110.97
欧元	662.51	7.4456	4,932.77
港币	37,199.80	0.8960	33,331.02
日元	181,250,779.75	0.0525	9,518,931.32
新加坡元	389,007.93	5.1989	2,022,429.09
应收账款			417,620,999.22
美元	59,445,253.91	6.9859	415,278,599.29
日元	44,617,141.52	0.0525	2,342,399.93
其他应收款			36,766.74
美元	5,262.99	6.9859	36,766.74
应收票据			2,722,363.17
美元	389,694.81	6.9859	2,722,363.17
应付账款			45,643,759.61
美元	6,533,711.74	6.9859	45,643,759.61
短期借款			757,185,803.00
美元	108,387,724.27	6.9859	757,185,803.00

重要的境外经营实体	主要经营地	记账本位币(注)
威雅利电子(香港)有限公司	中国香港	港币
台湾威雅利电子股份有限公司	中国台湾	新台币
雅利电子(中国)有限公司	中国香港	港币

注：境外经营实体确定记账本位币的依据是：通常以该货币进行商品和所需劳务、人工、材料和其他费用的计价和结算。

43、政府补助

- (1) 本集团各报告期末无按应收金额确认的政府补助。
- (2) 本集团各报告期末无涉及政府补助的负债项目。

(五) 合并财务报表主要项目注释 - 续

43、政府补助 - 续

(3) 计入当期损益的政府补助

人民币元

项目	2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间	2023 年度	2022 年度
计入当期损益的政府补助	13,013.54	94,130.52	5,078,900.60

(六) 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(%)	
Cleverway Profits Limited	中国香港	英属处女群岛	投资控股	100.00	-	设立
雅利电子(中国)有限公司	中国内地	中国香港	电子元器件贸易	-	100.00	设立
雅利电子有限公司	中国香港	中国香港	投资控股	-	100.00	设立
超车道智行汽车电子科技(苏州)有限公司	中国内地	中国内地	汽车零部件及模组设计	-	98.87	设立
伟时有限公司	中国香港	中国香港	投资控股	-	100.00	设立
明通运输有限公司	中国香港	中国香港	运输服务	-	100.00	设立
彩培有限公司	中国香港	中国香港	电子元器件贸易	-	100.00	设立
盛广投资有限公司	中国香港	中国香港	投资控股	-	100.00	设立
欣港有限公司	中国香港	中国香港	物业	-	100.00	设立
新思有限公司	中国香港	中国香港	投资控股	-	100.00	设立
Leader First Limited	中国香港	英属处女群岛	投资控股	-	100.00	设立
栢升有限公司	中国香港	英属处女群岛	投资控股	-	100.00	设立
Starling Pacific Limited	中国香港	英属处女群岛	投资控股	-	100.00	设立
威伦企业有限公司	中国香港	中国香港	暂无营业	-	100.00	设立
威雅利电子(香港)有限公司	中国香港	中国香港	电子元器件贸易	-	100.00	设立
威雅利电子(上海)有限公司	中国内地	中国内地	电子元器件贸易	-	100.00	设立
威雅利电子(深圳)有限公司	中国内地	中国内地	电子元器件贸易	-	100.00	设立
台湾威雅利电子股份有限公司	中国台湾	中国台湾	电子元器件贸易	-	100.00	设立
威雅利电子管理有限公司	中国香港	中国香港	管理及咨询服务	-	100.00	设立
威雅利投资有限公司	中国香港	中国香港	投资控股	-	100.00	设立
威芯星智能科技(苏州)有限公司	中国内地	中国内地	物联网应用服务	-	98.87	设立

2、本集团无重要非全资子公司。

3、本集团无重要的合营企业或联营企业。

(七) 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、衍生金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、其他权益工具投资、短期借款、衍生金融负债、应付票据、应付账款、其他应付款和租赁负债等，详细情况说明见附注(五)。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

本集团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股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1. 风险管理目标和政策

本集团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，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1.1 市场风险

1.1.1 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元、日元、新台币、欧元和新加坡元有关，本集团的主要业务活动以美元、港币及新台币计价结算。于 2024 年 3 月 31 日、2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，除下表所述资产及负债为外币余额外，本集团其他资产及负债均为记账本位币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

人民币元

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
货币资金(美元)	4,771,269.09	2,753,233.14	6,617,669.73
货币资金(欧元)	5,143.25	5,265.67	4,932.77
货币资金(港币)	1,550.98	2,162.75	33,331.02
货币资金(日元)	383,630.72	460,852.40	9,518,931.32
货币资金(新加坡元)	140,288.67	481,153.04	2,022,429.09
货币资金(新台币)	-	1,581.24	-
应收账款(美元)	310,687,053.51	331,915,742.50	415,278,599.29
应收账款(日元)	1,298,765.11	1,332,526.23	2,342,399.93
其他应收款(美元)	28,241.46	37,721.53	36,766.74
应收票据(美元)	-	2,457,083.96	2,722,363.17
应付账款(美元)	521,331,297.31	474,357,367.80	45,643,759.61
短期借款(美元)	310,888,533.77	374,699,294.30	757,185,803.00

(七) 与金融工具相关的风险 - 续

1. 风险管理目标和政策 - 续

1.1 市场风险 - 续

1.1.1 外汇风险 - 续

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。本集团于 2023 年度及 2022 年度通过购买远期外汇合约来规避外汇风险。

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，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

人民币元

项目	汇率变动	2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间		2023 年度		2022 年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对美元升值 5%	25,836,663.35	25,836,663.35	25,594,644.05	25,594,644.05	18,908,708.18	18,908,708.18
所有外币	对美元贬值 5%	(25,836,663.35)	(25,836,663.35)	(25,594,644.05)	(25,594,644.05)	(18,908,708.18)	(18,908,708.18)
所有外币	对欧元升值 5%	(257.16)	(257.16)	(263.28)	(263.28)	(246.64)	(246.64)
所有外币	对欧元贬值 5%	257.16	257.16	263.28	263.28	246.64	246.64
所有外币	对港币升值 5%	(77.55)	(77.55)	(108.14)	(108.14)	(1,666.55)	(1,666.55)
所有外币	对港币贬值 5%	77.55	77.55	108.14	108.14	1,666.55	1,666.55
所有外币	对日元升值 5%	(84,119.79)	(84,119.79)	(89,668.93)	(89,668.93)	(593,066.56)	(593,066.56)
所有外币	对日元贬值 5%	84,119.79	84,119.79	89,668.93	89,668.93	593,066.56	593,066.56
所有外币	对新加坡元升值 5%	(7,014.43)	(7,014.43)	(24,057.65)	(24,057.65)	(101,121.45)	(101,121.45)
所有外币	对新加坡元贬值 5%	7,014.43	7,014.43	24,057.65	24,057.65	101,121.45	101,121.45
所有外币	对新台币升值 5%	-	-	(79.06)	(79.06)	-	-
所有外币	对新台币贬值 5%	-	-	79.06	79.06	-	-

1.1.2 利率风险-现金流量变动风险

本集团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(详见附注(五)16)有关。本集团持续密切关注利率变动对于本集团利率风险的影响，本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，目前并无利率互换等安排。

利率风险敏感性分析

在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当年损益和股东权益的税前影响如下：

单位：人民币元

项目	利率变动	2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间		2023 年度		2022 年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
短期借款	增加 1%	(5,126,144.82)	(5,126,144.82)	(5,468,247.65)	(5,468,247.65)	(8,134,941.61)	(8,134,941.61)
短期借款	减少 1%	5,126,144.82	5,126,144.82	5,468,247.65	5,468,247.65	8,134,941.61	8,134,941.61

(七) 与金融工具相关的风险 - 续

1. 风险管理目标和政策 - 续

1.2 信用风险

于 2024 年 3 月 31 日、2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，可能引起本集团信用损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保(不考虑可利用的担保物或其他信用增级)，具体包括：货币资金、衍生金融资产、应收账款、其他应收款等。于各报告期期末，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

为降低信用风险，本集团由销售部门专门人员负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收逾期债务。此外，本集团于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保对相关金融资产计提了充分的信用损失准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金只具有较低的信用风险。

本集团的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，因此本集团没有重大的信用集中风险。于 2024 年 3 月 31 日、2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团对前五大客户的应收账款余额分别为人民币 148,657,840.18 元、人民币 159,941,566.80 元、人民币 188,111,268.61 元，分别占本集团应收账款余额的 22.16%、22.53%、24.47%。除此之外，本集团无其他重大信用风险敞口集中于单一金融资产或有类似特征的金融资产组合。

1.3 流动风险

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团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。

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2024 年 3 月 31 日		单位：人民币元		
项目	1 年以内	1 至 5 年	5 年以上	
短期借款	519,710,936.21	-	-	-
应付账款	664,055,853.37	-	-	-
其他应付款	13,586,179.14	-	-	-
租赁负债	2,272,781.88	1,528,046.29	-	-

(七) 与金融工具相关的风险 - 续

1. 风险管理目标和政策 - 续

1.3 流动风险 - 续

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下： - 续

2023 年 12 月 31 日 单位：人民币元

项目	1 年以内	1 至 5 年	5 年以上
短期借款	552,042,132.79	-	-
应付账款	554,513,219.02	-	-
其他应付款	12,761,503.59	-	-
租赁负债	4,596,360.94	2,525,161.07	-

2022 年 12 月 31 日 单位：人民币元

项目	1 年以内	1 至 5 年	5 年以上
短期借款	827,818,392.55	-	-
应付账款	261,267,342.64	-	-
其他应付款	9,490,335.63	-	-
租赁负债	6,583,519.46	3,218,502.25	-

2. 金融资产的转移

2.1 转移方式分类

2024 年 3 月 31 日 单位：人民币元

项目	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
票据贴现	应收票据	38,927,284.83	终止确认	已经转移了几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收票据	-	终止确认	已经转移了几乎所有的风险和报酬
票据贴现	应收票据	15,867,726.52	未终止确认	尚未转移所有的风险和报酬
票据背书	应收票据	14,312,705.33	未终止确认	尚未转移所有的风险和报酬
合计		69,107,716.68		

2023 年 12 月 31 日 单位：人民币元

项目	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
票据贴现	应收票据	-	终止确认	已经转移了几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收票据	-	终止确认	已经转移了几乎所有的风险和报酬
票据贴现	应收票据	-	未终止确认	尚未转移所有的风险和报酬
票据背书	应收票据	22,442,487.52	未终止确认	尚未转移所有的风险和报酬
合计		22,442,487.52		

(七) 与金融工具相关的风险 - 续

2. 金融资产的转移 - 续

2.1 转移方式分类 - 续

2022 年 12 月 31 日 单位：人民币元

项目	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
票据贴现	应收票据	-	终止确认	已经转移了几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收票据	-	终止确认	已经转移了几乎所有的风险和报酬
票据贴现	应收票据	-	未终止确认	尚未转移所有的风险和报酬
票据背书	应收票据	-	未终止确认	尚未转移所有的风险和报酬
合计		-		

2.2 因转移而终止确认的金融资产

2024 年 3 月 31 日 单位：人民币元

项目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认的相关 利得或损失
应收票据	票据贴现	38,927,284.83	(316,344.74)
应收票据	票据背书	-	-
合计		38,927,284.83	(316,344.74)

(3) 继续涉入的金融资产

本集团将持有的银行承兑汇票向银行贴现及向下一手背书，由于该票据的承兑人为小型银行或非金融机构，其出票人或者上手背书人实力一般，其开出或背书的票据存在到期无法得到兑付的可能性，信用风险较高，如该承兑汇票到期未能付款，被背书方有权要求本集团付清未结算的余额。由于本集团仍承担了与这些承兑汇票相关的信用风险等主要风险，本集团继续全额确认应收票据的账面金额。

于 2024 年 3 月 31 日，本集团已贴现未到期的银行承兑汇票为人民币 15,867,726.52 元，如该承兑汇票到期未能兑付，银行有权要求本集团付清未结算的余额。由于本集团仍承担了与这些承兑汇票相关的信用风险等主要风险，本集团继续全额确认应收票据的账面金额，并将因转让而收到的款项确认为票据贴现借款，相关质押借款的余额为人民币 15,940,733.40 元。参见附注(五)16、短期借款。

于 2024 年 3 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日，本集团已背书未到期的银行承兑汇票为人民币 14,312,705.33 元及人民币 22,442,487.52 元。如该承兑汇票到期未能兑付，下一手被背书人有权要求本集团付清未结算的余额。由于本集团仍承担了与这些承兑汇票相关的信用风险等主要风险，本集团继续全额确认应收票据的账面金额。

2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间、2023 年度及 2022 年度

(八) 公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

人民币元

项目	2024 年 3 月 31 日公允价值			
	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
持续的公允价值计量				
其他权益工具投资	-	-	3.63	3.63
投资性房地产	-	-	9,274,933.99	9,274,933.99
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	9,274,937.62	9,274,937.62

人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	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
持续的公允价值计量				
其他权益工具投资	-	-	3.62	3.62
投资性房地产	-	-	8,923,391.68	8,923,391.68
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	8,923,395.30	8,923,395.30
衍生金融负债	-	657,776.66	-	657,776.66

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	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
持续的公允价值计量				
衍生金融资产	-	70,690.42	-	70,690.42
其他权益工具投资	-	-	3.57	3.57
投资性房地产	-	-	8,888,804.66	8,888,804.66
持续以公允价值计量的资产总额	-	70,690.42	8,888,808.23	8,959,498.65
衍生金融负债	-	5,510,236.35	-	5,510,236.35

2、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：

人民币元

项目	2024 年 3 月 31 日公允价值	2023 年 12 月 31 日公允价值	2022 年 12 月 31 日公允价值	估值技术	输入值
衍生金融资产			70,690.42	现金流量折现法	预期折现率
衍生金融负债		657,776.66	5,510,236.35	现金流量折现法	预期折现率

(八) 公允价值的披露 - 续

3、第三层次公允价值计量：

第三层次公允价值计量的不可观察输入值概述如下：

人民币元

项目	2024 年 3 月 31 日			
	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	不可观察输入值与公允价值的关系
持续的公允价值计量				
投资性房地产	9,274,933.99	市场比较法	可比物业调整系数	较高的可比物业调整系数，较高的公允价值

人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日			
	年末公允价值	估值技术	不可观察输入值	不可观察输入值与公允价值的关系
持续的公允价值计量				
投资性房地产	8,923,391.68	市场比较法	可比物业调整系数	较高的可比物业调整系数，较高的公允价值

人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日			
	年末公允价值	估值技术	不可观察输入值	不可观察输入值与公允价值的关系
持续的公允价值计量				
投资性房地产	8,888,804.66	市场比较法	可比物业调整系数	较高的可比物业调整系数，较高的公允价值

本公司聘请独立评估师中诚达资产评估顾问有限公司对投资性房地产的公允价值进行评估。

4、未以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况：

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

本集团管理层认为，财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

(九) 关联方及关联方交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的 持股比例	对本公司的 表决权比例
Willas-Array Electronics (Holdings) Limited	百慕大群岛	投资控股	120,000,000.00 港元	100%	100%

报告期内本公司的母公司及控股股东是 Willas-Array Electronics (Holdings) Limited。于 2024 年 9 月，本公司的母公司变更为 Texin (Hongkong) Electronics Co. Limited，同时最终控股股东也变更为雅创电子，详见附注(十二)。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司详见附注(六)1。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市怡海能达有限公司	受同一方控制的企业
Texin (Hongkong) Electronics Co. Limited	受同一方控制的企业
上海雅创电子集团股份有限公司	受同一方控制的企业

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易

采购商品/接受劳务情况表：

人民币元

关联方	关联交易内容	2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间	2023 年度	2022 年度
Texin (Hongkong) Electronics Co. Limited	采购商品	17,749.89	-	-
雅创电子	采购商品	59,119.11	6,728.20	-
深圳市怡海能达有限公司	采购商品	-	7,787.60	-
深圳市怡海能达有限公司	房租	47,197.42	-	-
合计		124,066.42	14,515.80	-

出售商品/提供劳务情况表：

人民币元

单位名称	关联交易内容	2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间	2023 年度	2022 年度
Texin (Hongkong) Electronics Co. Limited	出售商品	148,863.51	-	-
雅创电子	出售商品	36,082.57	-	-
合计		184,946.08	-	-

2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间、2023 年度及 2022 年度

(九) 关联方及关联方交易 - 续

4、关联方交易情况 - 续

(2) 关键管理人员报酬

人民币元

项目	2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	763,647.04	4,835,711.49	9,128,403.75

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

人民币元

项目名称	关联方	2024 年 3 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	雅创电子	40857		-		-	-
	Texin (Hongkong) Electronics Co. Limited	105222				-	-
	合计	146079				-	-

(2) 应付项目

人民币元

项目名称	关联方	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款	雅创电子	27,525.86	7,538.15	-
合同负债	Texin (Hongkong) Electronics Co. Limited	-	6,380,938.63	-
	雅创电子	-	2,388,439.98	-
	合计	-	8,769,378.61	-
其他应付款	深圳市怡海能达有限公司	25,730.46	25,580.39	-

(十) 股份支付

1、各项权益工具

2024 年 3 月 31 日

人民币元

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理层及核心员工	-	-	-	-	-	-	275,000	223,661.11
合计	-	-	-	-	-	-	275,000	223,661.11

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权	
	行权价格的范围	合同剩余期限
管理层及核心员工	HKD 2.61	3.30 年
管理层及核心员工	HKD 2.61	6.70 年

2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间、2023 年度及 2022 年度

(十) 股份支付 - 续

1、各项权益工具 - 续

2023 年 12 月 31 日

人民币元

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理层及核心员工	-	-	-	-	-	-	550,000	505,414.00
合计	-	-	-	-	-	-	550,000	505,414.00

年末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	年末发行在外的股票期权	
	行权价格的范围	合同剩余期限
管理层及核心员工	HKD 2.61	3.55 年
管理层及核心员工	HKD 2.61	6.95 年

2022 年 12 月 31 日

人民币元

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理层及核心员工	-	-	2,120,000	1,821,741.67	-	-	225,000	142,006.46
合计	-	-	2,120,000	1,821,741.67	-	-	225,000	142,006.46

年末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	年末发行在外的股票期权	
	行权价格的范围	合同剩余期限
管理层及核心员工	HKD 2.61	4.55 年
管理层及核心员工	HKD 2.61	7.95 年

2、以权益结算的股份支付情况

人民币元

授予日权益工具公允价值的确定方法	采用二项期权定价模型对授予的股票期权成本进行估计
可行权权益工具数量的确定依据	根据本公司管理层的最佳估计确定
本年估计与上年估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	7,009,887.64

3、股份支付费用

授予对象类别	2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间以权益结算的股份支付费用	2023 年度以权益结算的股份支付费用	2022 年度以权益结算的股份支付费用
管理层	-	-	-

(十一) 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

本集团不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

本集团不存在需要披露的重要或有事项。

(十二) 资产负债表日后事项

雅创电子于 2024 年 9 月完成了对本集团的股权收购，合计持有本集团 87.76%股权，本公司的母公司变更为 Texin (Hongkong) Electronics Co. Limited，最终控股股东变更为雅创电子。

于 2024 年 10 月 21 日，本公司董事会决议将本公司会计年度从每年 4 月 1 日起至次年 3 月 31 日止期间变更为每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止期间。

(十三) 其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本集团在不同地理区域从事电子元器件贸易。按地理位置列报如下：

- 中国大陆；
- 中国港澳台地区；及
- 其他境外。

此外，同时本公司管理层也按客户所属行业进行绩效管理，详见附注(五)29。

(2) 报告分部的财务信息

按收入来源地划分的对外交易收入和资产所在地划分的非流动资产

人民币元

对外交易收入	2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间	2023 年度	2022 年度
中国大陆	457,317,049.41	2,053,789,425.20	2,247,455,252.43
中国港澳台地区	71,407,567.22	360,887,951.82	566,915,216.21
其他境外	7,710,040.33	23,865,058.83	48,338,376.96
合计	536,434,656.96	2,438,542,435.85	2,862,708,845.60

(十三) 其他重要事项 - 续

1、分部信息 - 续

(2) 报告分部的财务信息 - 续

按收入来源地划分的对外交易收入和资产所在地划分的非流动资产 - 续

人民币元

非流动资产	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中国大陆	93,846,712.72	93,781,505.32	97,350,246.08
中国港澳台地区	19,679,684.00	23,150,915.52	26,716,442.37
合计	113,526,396.72	116,932,420.84	124,066,688.45

(3) 对主要客户的依赖程度

本集团前五大客户取得的营业收入总额于 2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间、2023 年度和 2022 年度分别为人民币 118,583,818.08 元、人民币 549,930,143.49 元和人民币 505,170,619.94 元，分别占本集团营业收入的 22.11%、22.55%和 17.65%。

(十四) 母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

按账龄披露

人民币元

账龄	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	178,944,180.78	178,775,520.45	174,429,602.83
1 至 2 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
合计	178,944,180.78	178,775,520.45	174,429,602.83
减：坏账准备	-	-	-
账面价值	178,944,180.78	178,775,520.45	174,429,602.83

2、长期股权投资

2024 年 3 月 31 日

人民币元

被投资单位	核算方法	本期期初数	本期增减变动				本期期末数	减值准备本期期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	外币报表折算影响		
Cleverway Profits Limited	成本法	106,453,349.85	-	-	-	38,764.98	106,492,114.83	-

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

2、长期股权投资 - 续

2023 年 12 月 31 日

人民币元

被投资单位	核算方法	本年年初数	本年增减变动				本年年末数	减值准备本年年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	外币报表折算影响		
Cleverway Profits Limited	成本法	104,932,117.83	-	-	-	1,521,232.02	106,453,349.85	-

2022 年 12 月 31 日

人民币元

被投资单位	核算方法	本年年初数	本年增减变动				本年年末数	减值准备本年年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	外币报表折算影响		
Cleverway Profits Limited	成本法	96,043,189.11	-	-	-	8,888,928.72	104,932,117.83	-

3、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

人民币元

项目	2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间		2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
其他业务	4,193,779.36	-	16,190,728.26	-	65,901,029.99	-

补充资料

1、当期非经常性损益明细表

人民币元

项目	2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间	2023 年度	2022 年度
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	(1,917,540.63)	(5,926.12)	176,365.20
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	13,013.54	94,130.52	5,078,900.60
计入当年损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-	-
非货币性资产交换损益	-	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	-	-
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	-	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当年净损益	-	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融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	658,538.80	4,829,894.39	(4,925,026.37)
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-	-
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	348,569.48	(93,680.51)	376,700.73
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	-	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-	-
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	-	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	151,717.31	1,721,492.86	43,137.46
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	-
减：所得税影响额	(123,040.75)	1,080,075.34	123,762.81
少数股东权益影响额(税后)	-	-	-
合计	(622,660.75)	5,465,835.80	626,314.81

2、净资产收益率及每股收益

本净资产收益率和每股收益计算表是本公司按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券公司的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)的有关规定而编制的。

2024 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止期间 人民币元

项目	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	(10.20)	(0.44)	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	(10.13)	(0.44)	不适用

2023 年度 人民币元

项目	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	(24.75)	(1.29)	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	(25.95)	(1.35)	不适用

2022 年度 人民币元

项目	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	6.22	0.35	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.09	0.35	不适用