

Goldconn
高端精密

高端精密

NEEQ : 838337

东莞高端精密电子股份有限公司

Donqquan Goldconn Precision Electronics



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人谭达兴、主管会计工作负责人郑楚琳及会计机构负责人（会计主管人员）廖建国保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不存在

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节	财务会计报告	22
附件 I	会计信息调整及差异情况	106
附件 II	融资情况	106

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	东莞高端精密电子股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、高端精密	指	东莞高端精密电子股份有限公司
股东大会	指	东莞高端精密电子股份有限公司股东大会
董事会	指	东莞高端精密电子股份有限公司董事会
监事会	指	东莞高端精密电子股份有限公司监事会
主办券商、万联证券	指	万联证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《东莞高端精密电子股份有限公司章程》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
报告期内	指	2023年1~6月
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	东莞高端精密电子股份有限公司《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
电子连接器、连接器	指	为电路连接器，是将一个回路上的两个导体桥接起来，使得电流或者讯号可以从一个导体流向另一个导体的导体设备
苏州正耀	指	苏州正耀电子有限公司
东台正耀	指	东台正耀精密技术有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	东莞高端精密电子股份有限公司		
英文名称及缩写	Dongguan Goldconn Precision Electronics Co.,Ltd.		
	Goldconn		
法定代表人	谭达兴	成立时间	2004年5月27日
控股股东	控股股东为（谭达兴、邝炯标、夏侯方、邝炯辉）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（谭达兴、邝炯标、夏侯方、邝炯辉），一致行动人为（谭达兴、邝炯标、夏侯方、邝炯辉）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C39 计算机、通信和其他电子设备制造业-C398 电子元件及电子专用材料制造-C3989 其他电子元件制造		
主要产品与服务项目	连接器产品的研发、生产、销售及 CNC 的加工		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	高端精密	证券代码	838337
挂牌时间	2016年8月9日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	37,660,000
主办券商（报告期内）	万联证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	广东省广州市天河区珠江东路11号18、19楼全部楼层		
联系方式			
董事会秘书姓名	郑楚琳	联系地址	广东省东莞市寮步镇泉塘大岷地工业区
电话	0769-83521388	电子邮箱	Linda.zheng29@163.com
传真	0769-83521488		
公司办公地址	广东省东莞市寮步镇泉塘大岷地工业区	邮政编码	523400
公司网址	www.goldconn.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91441900762929254N		
注册地址	广东省东莞市寮步镇泉塘大岷地工业区		
注册资本（元）	37,660,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司自 2004 年成立起就专业从事各种精密连接器的研发、生产和销售，在连接器制造领域积累了丰富的经验。目前，公司及控股子公司拥有 106 项专利，其中发明专利 7 项。2022 年公司通过高新技术企业复审。公司已实现从研发设计、生产制造到销售服务等多领域关键资源的战略整合，构建了以生产制造为核心优势，以品牌化产品为核心驱动力，并通过成熟销售网络推广产品的商业模式。具体商业模式如下：

1、研发模式。公司自成立以来一直重视研发投入和技术创新，设有专门的研发部门。研发部门根据客户需求变化提升和改进产品性能。公司以自主研发为主，公司管理层和研发部根据客户特定性需求进行设计开发工作，研发部依托强大的研发团队和多年开发设计经验完成新产品开发到量产前的全部工作，包括开发、样品试制、工艺研究、标准制定、研发项目管理，新技术成果鉴定。

2、采购模式。公司采购铜和塑胶等原材料，公司生产部根据产能、库存、交货期等因素制定具体的物料需求计划，由资材部根据客户订单向合格供应商购置适量合格的原材料。公司制定了严格的供应商管理制度，供应商需要经过初步筛选、评审最终确定，定期资格审核。对外协加工厂商同样严格把关。

3、生产模式。产品基本采取“以销定产”的生产模式，同时预留一部分库存，根据客户订单下达生产任务生产产品。具体为：一方面参考重要客户的往年需求预测未来数月的需求，适时调节生产计划，自行储备存货供客户的机动性需求；一方面根据客户订单、库存、产能合理制定生产计划表，资材部和生产部在生产计划表的指导下采购原料、安排生产。对于部分生产过程中技术难度较低、工序较为简单、附加值较低的产品及半成品，采取外协加工的模式。

4、销售模式。公司坚持一体化服务，以客户为导向，及时了解客户需求，将产品研发前置，缩短客户开发时间，降低客户采购成本。凭借优秀的品质管理、技术开发实力和高效的售后服务。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司原有高新技术企业证书于 2021 年到期，公司重新申请高新技术企业认定，并于 2022 年 12 月公司取得编号为 GR202244007955 新证书，继续享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。 本公司之子公司东台正耀精密技术有限公司于 2021 年 11 月 30 日取得了江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202132005298，有效期为三年。东台正耀可享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	115,423,359.48	150,135,340.84	-23.12%
毛利率%	19.03%	17.81%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,280,434.60	2,537,919.47	-268.66%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,281,243.01	2,010,282.97	-312.97%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-3.4452%	2.10%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-3.4459%	1.67%	-
基本每股收益	-0.11	0.07	-257.14%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	273,320,589.83	290,143,436.23	-5.80%
负债总计	107,600,083.85	120,259,749.83	-10.53%
归属于挂牌公司股东的净资产	121,871,745.34	126,136,857.99	-3.38%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.24	3.35	-3.28%
资产负债率%（母公司）	29.56%	30.15%	-
资产负债率%（合并）	39.37%	41.45%	-
流动比率	1.57	1.51	-
利息保障倍数	-3.75	10.75	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	7,532,300.92	18,961,483.77	-60.28%
应收账款周转率	1.37	1.89	-
存货周转率	1.50	1.97	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.80%	1.11%	-
营业收入增长率%	-23.12%	11.78%	-
净利润增长率%	-167.41%	219.21%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	17,248,134.43	6.31%	16,613,551.89	5.73%	3.82%
应收票据	19,359,837.81	7.08%	16,278,721.26	5.61%	18.93%
应收账款	67,268,777.89	24.61%	92,227,283.11	31.79%	-27.06%

应付账款	44,003,457.89	16.10%	57,354,988.92	19.77%	-23.28%
其他应付款	4,767,836.46	1.74%	7,720,899.20	2.66%	-38.25%
存货	58,710,821.15	21.48%	51,109,607.65	17.62%	14.87%
固定资产	83,877,380.90	30.69%	88,131,292.26	30.38%	-4.83%
在建工程	823,122.74	0.30%	844,261.89	0.29%	-2.50%
无形资产	4,636,692.53	1.70%	4,697,192.63	1.62%	-1.29%
商誉	5,168,719.07	1.89%	5,168,719.07	1.78%	0.00%
短期借款	36,000,000.00	13.17%	32,064,592.02	11.05%	12.27%

项目重大变动原因:

因2023年上半年度销售收入较上年同期减少了3,471.20万元,减少了23.12%,导致应收账款和应收票据在报告期末较年初减少了2,187.74万元,减少了20.16%。

2023年6月公司归还向控股股东谭达兴及邝炯标的借款,故其他应付款报告期末较期初减少了295.31万元,减少了38.25%。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位:元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	115,423,359.48	-	150,135,340.84	-	-23.12%
营业成本	93,463,296.44	80.97%	123,402,144.65	82.19%	-24.26%
毛利率	19.03%	-	17.81%	-	-
税金及附加	992,901.21	0.86%	1,047,661.49	0.70%	-5.23%
销售费用	6,611,550.64	5.73%	5,242,098.75	3.49%	26.12%
管理费用	8,325,740.12	7.21%	7,220,301.90	4.81%	15.31%
财务费用	518,774.97	0.45%	-128,714.01	-0.09%	503.04%
研发费用	10,072,288.96	8.73%	8,504,889.21	5.66%	18.43%
投资收益	0.00	0.00%	11,866.28	0.01%	- 100.00%
信用减值损失	803,355.84	0.70%	-197,455.12	-0.13%	506.85%
资产减值损失	-536,716.52	-0.46%	-58,319.78	-0.04%	- 820.30%
营业外收入	51,747.45	0.04%	50,500.29	0.03%	2.47%
净利润	-4,178,502.37	-3.62%	6,198,725.23	4.13%	- 167.41%
经营活动产生的现金流量净额	7,532,300.92	-	18,961,483.77	-	-60.28%
投资活动产生的现金流量净额	-4,870,867.34	-	-8,865,626.32	-	45.06%
筹资活动产生的现金流	-2,384,469.62	-	-9,653,955.09	-	75.30%

量净额					
-----	--	--	--	--	--

项目重大变动原因：

- 1、营业收入较上年同期减少了3,471.20万元，减少了23.12%；营业成本较上年同期减少了2,993.88万元，减少了24.26%。毛利减少了477.31万元，毛利率与上年同期基本持平，因销售收入的减少，而销售费用、管理费用、财务费用及研发费用较上年同期增加了468.98万元，净利润也较上年同期减少了1,037.72万元，减少了167.41%。
- 2、销售费用较上年同期增加了136.95万元，增加了26.12%，主要是佣金支出较上年同期增加了116.80万元。财务费用较上年同期增加了64.75万元，增加了503.04%，主要为汇兑收益本期较上年同期减少了94.42万元。
- 3、信用减值损失较上年同期减少了100.08万元，减少了506.85%，主要为计提的坏账准备本期转回了127.88万元。
- 4、资产减值损失较上年同期增加了47.84万元，增加了820.30%，为本期计提的存货跌价准备较上年同期增加了47.84万元。
- 5、经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少了1,142.92万元，减少了60.28%。主要是报告期营业收入的减少，使得本期销售商品、提供劳务收到的现金较上期减少了425.04万元；而购买商品接受劳务支付的现金较上年同期增加了255.78万元；支付其他与经营活动有关的现金较上年同期增加了512.28万元。
- 6、投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加了399.48万元，增加了45.06%。报告期收回投资收到的现金较上年减少了60.00万元，处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额较上年同期增加了147.01万元，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上年同期减少了312.47万元。
- 7、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加了726.95万元，增加了75.30%。报告期取得借款收到的现金较上年同期增加了343.54万元；偿还债务支付的现金较上年同期减少了434.61万元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
苏州正耀电子有限公司	子公司	生产、加工、销售电子产品；销售模具及其配件	25,000,000	58,684,210.68	50,895,662.23	7,410,053.42	452,014.88

东台正耀精密技术有限公司	子公司	检验检测服务、新材料技术研发；金属切削加工服务；钢压延加工；有色金属压延加工、铸造；有色金属合金制造；塑料制品制造、销售；电子元器件制造销售；电子产品销售；专业设计服务；专用设备修理；汽车零部件研发、制造销售；电力电子元器件及五金产品制造、销售；模具制造及销售，货物及技术进出口；进出口代理；技术开发、咨询、交流、转让、推广；软件开发等	20,000,000	161,404,904.25	57,299,979.51	67,244,690.46	109,227.70
--------------	-----	--	------------	----------------	---------------	---------------	------------

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、产品下游市场被稀释的竞争风险	<p>公司业务主要集中在连接器产品，目前连接器业务占公司主营业务收入的 92.85%左右，业务结构比较单一。与其他公司相比，公司具有较强的技术实力、良好的客户资源、优秀的品控能力等优势，但消费电子市场更新换代快，市场变化较快，并且消费电子类连接器的技术门槛相对较低。面对连接器市场格局的变化，若公司不能继续维持原有的优势，迅速抓住市场需求热点，及时调整产品结构，积极拓展通讯电子等市场和延伸产业链，将可能面临消费电子市场份额被稀释的竞争风险。</p> <p>应对措施：（1）公司加大技术研发投入，引进先进生产设备，快速开发新型产品，提高产品的技术含量，逐步摆脱在中低端产品类型的同质化竞争，积极跟踪连接器的前沿技术，学习连接器的新技术新工艺，不断研发出新产品，拓展高端产品线。在日益激烈的竞争中获得市场优势。（2）以客户为导向，及时了解客户需求，将产品研发前置，缩短客户开发时间，凭借优秀的品质管理、技术开发实力和高效的售后服务开发新客户。</p>
二、原材料价格波动风险	<p>铜带和塑胶粒是公司生产所需主要原材料，上述原材料价格波动将对公司营业业绩产生一定影响。报告期内，公司原材料成本占主营业务成本比例较大。近年来，由于铜价格波动较大，公司的原材料价格波动较大。若未来原材料价格上升，会给本公司的经营业绩造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司将通过提高产品竞争力，加强存货管理来较大程度的规避原材料价格波动的风险。</p>
三、人工成本上升的风险	<p>随着我国人口红利的消失，劳动力成本不断提高，未来我国劳动力成本将继续提高。近年来，劳动力成本上升迅速。若未来劳动力成本继续快速上涨，将给公司的盈利能力带来负面影响。</p> <p>应对措施：加大自动化设备的研发和投入，减少人工成本。</p>
四、应收账款坏账风险	<p>报告期末，公司应收账款为 6,726.88 万元，应收账款占流动资产的 39.85%、占总资产的 24.61%，应收账款金额较大，将导</p>

	<p>致坏账风险增加，从而对公司财务状况产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司将进一步完善应收账款管理制度，强化客户信用评估制度；加强对主营业务的掌控力度，加强与客户间的联系和沟通，注意提升客户满意度；及时进行账龄分析，将每笔合同和相应的款项落实到个人并与其业绩挂钩，同时财务部对款项的收回进行监督，以降低应收账款回收风险。</p>
五、生产经营场所租赁风险	<p>公司当前所使用之经营场所土地为集体土地，且相关厂房未办理房产证，存在房产使用权权属来源不确定，租赁合同可能被确认无效或被撤销，则公司存在搬迁风险，对此，公司实际控制人邝炯标、邝炯辉、谭达兴、夏侯方已出具承诺，自愿承担因租赁合同无效导致公司需要搬迁时对公司造成的全部损失。</p> <p>应对措施：公司实际控制人邝炯标、邝炯辉、谭达兴、夏侯方已出具承诺，自愿承担因租赁合同无效导致公司需要搬迁时对公司造成的全部损失。</p>
六、汇率波动风险	<p>近几年来，人民币兑美元汇率波动较大。报告期内发生了 41 万元的汇兑收益。未来如果人民币汇率出现较大幅度的波动，将会对公司利润造成较大的影响。</p> <p>应对措施：当汇率的波动过大，若对公司盈利产生不利影响，公司将与客户协商售价的调整。对外币应收账款的回款严格控制，减少汇率变动产生的损失。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	<p>因公司 2022 年 12 月继续取得高新技术企业证书，预计公司享有的税收优惠政策较为稳定，本期删除税收优化变化风险。</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二. (二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	5,000,000.00	511,230.33
销售产品、商品,提供劳务	21,000,000.00	33,962.83
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	38,500,000.00	36,500,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	3,674,366.75	3,674,366.75
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	0	3,000,000.00
提供担保	10,000,000.00	16,000,000.00

委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

1、上表中日常性关联交易情况中“其他”类型关联交易包括关联方为公司提供的关联担保及借款。公司发生关联担保及借款是为了满足公司的正常经营和发展的流动资金需求，具有合理性、必要性，有利于确保公司的持续稳定发展。

2、报告期内公司发生的日常性关联担保及借款如下：

(1) 2022年10月13日，谭达兴、邝炯标、林嘉卿、李凤陵作为保证人与东莞农村商业银行股份有限公司寮步支行签订保证担保合同（合同编号分别为：DB2022101300001001、DB2022101000000039），为本公司在2022年10月13日与东莞农村商业银行股份有限公司签订的借款合同提供担保，担保金额为700.00万元。2022年10月28日公司向东莞农村商业银行股份有限公司寮步支行借入3,064,592.02元，2023年1月3日公司又借入3,935,407.98元，上述两笔借款共700.00万元至报告期末均未到期。

(2) 2020年3月9日，张金国作为保证人为孙公司与江苏东台农村商业银行股份有限公司签订350.00万元的最高额保证合同，为东台正耀在2020年3月9日至2023年3月3日向江苏东台农村商业银行股份有限公司借入的款项进行担保。2020年3月东台正耀借入350.00万元，该笔借款到期后双方决定续贷至2023年3月，截至报告期末该借款已归还，相关合同已履行完毕。

(3) 2022年7月15日，苏州正耀电子有限公司、张金国作为保证人与江苏东台农村商业银行股份有限公司签订650万元的最高额保证合同，对东台正耀精密技术有限公司在2022年7月15日至2024年6月29日向江苏东台农村商业银行股份有限公司借入的款项进行担保。2022年7月东台正耀借入300.00万元，2023年1月双方同意将该笔借款续贷至2024年1月，截至报告期末公司尚欠江苏东台农村商业银行股份有限公司300万元。

(4) 2022年4月19日，张金国、范振英作为保证人为东台正耀精密技术有限公司在2022年4月15日至2027年4月14日期间与中国农业银行股份有限公司东台支行签订的借款合同提供担保，额度为1,000.00万元。东台正耀于2022年4月借入600.00万元并于2023年1月及2023年3月分别归还300.00万元借款；2022年11月借入400万元，2023年2月及2023年3月又分别借入300万元，至报告期末东台正耀尚欠中国农业银行股份有限公司东台支行1,000.00万元。

(5) 2022年9月28日，张金国、范振英作为保证人与南京银行股份有限公司盐城分行签订担保合同，为东台正耀精密技术有限公司在2022年9月28日向南京银行股份有限公司盐城分行借入的款项提供担保。东台正耀于2022年9月28日借入600.00万元，2023年5月归还了此笔借款。

(6) 2022年5月，东台正耀与张金国先生签订200.00万元的借款合同，2022年5月东台正耀借入200.00万元，2023年5月东台正耀归还了该笔借款。

(7) 2023年5月，东台正耀与张金国先生签订200.00万元的借款合同，2023年5月东台正耀借入200.00万元，至报告期末，东台正耀尚欠张金国先生200.00万元。

(8) 2022年2月，东台正耀与湖北宜都正耀电子有限公司签订150.00万元的借款合同，2022年2月东台正耀借入150.00万元，至报告期末该笔借款已归还。

(9) 2023年2月,东台正耀与湖北宜都正耀电子有限公司签订150.00万元的借款合同,2023年2月借入150.00万元。至报告期末,东台正耀尚欠湖北正耀150.00万元。

3、预计日常性关联交易审议情况如下:

公司于2022年11月28日召开第三届董事会第四次会议,审议《关于预计2023年日常性关联交易的议案》。因非关联董事不足半数,本议案直接提交股东大会审议。详见公司于2022年11月29日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)上披露的《高端精密:关于预计2023年日常性关联交易的公告》(公告编号:2022-030)。

4、报告期内存续的其他关联交易情况如下:

(1)公司的控股子公司苏州正耀拟增加注册资本105万元,由董事张金国先生以人民币现金对苏州正耀单方增资,公司拟放弃本次增资。依据亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《苏州正耀电子有限公司审计报告》,苏州正耀在2022年12月31日归属于母公司所有者权益合计数为87,484,922.62元,张金国先生将投入3,674,366.75元,其中105万元计入注册资本,其余计入资本公积。交易完成后,苏州正耀不再是公司的控股子公司。本次交易已通过公司第三届董事会第九次会议审议,尚需完成全国股转系统审查及公司股东大会审议通过。

(2)2020年12月17日,邝炯标、谭达兴、夏侯方、邝炯辉作为保证人分别与中国建设银行股份有限公司东莞市分行签订最高额保证合同,为本公司在2019年12月26日至2023年12月26日期间与中国建设银行股份有限公司东莞市分行签订的最高额不超过1,500.00万元的借款合同、银行承兑协议、信用证开证合同、保函协议等提供连带责任保证。公司于2020年12月1日召开的第二届董事会第十次会议,审议通过了《关于公司向银行申请授信额度暨关联担保的议案》,在该议案中,公司拟向中国建设银行股份有限公司东莞市分行申请1,000.00万元的信用额度,详见公司于2020年12月2日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)上披露的《高端精密:关于公司向银行申请授信额度暨关联担保的公告》(公告编号:2020-026),并于2020年第一次临时股东大会审议通过。公司2022年1月向该行借入1,000.00万元,2023年1月到期归还此笔借款。2023年3月公司向该行借入600.00万元,2023年6月又借入400.00万元,至报告期末公司尚欠该银行1,000.00万元。

(3)公司于2022年6月向董事邝炯标先生借入150.00万元,2023年6月公司归还了此笔借款,公司无须支付任何费用与邝炯标先生。依据公司章程规定:“公司单方面获得利益的交易,包括受赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等,可免于按照本条规定履行审议程序。”

(4)公司于2022年6月向董事谭达兴先生借入150.00万元,2023年6月公司归还了此笔借款,公司无须支付任何费用与谭达兴先生。依据公司章程规定:“公司单方面获得利益的交易,包括受赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等,可免于按照本条规定履行审议程序。”

(5)2023年1月13日,张金国、范振英作为保证人与中国银行股份有限公司东台支行签订1,000.00万元的最高额保证合同,为东台正耀精密技术有限公司在2023年1月13日至2028年1月12日期间与中国银行股份有限公司东台支行办理约定的各类业务所形成的债权提供担保。依据公司章程规定:“公司单方面获得利益的交易,包括受赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等,可免于按照本条规定履行审议程序。”2023年1月及2月东台正耀分别向该银行借入300.00万元。至报告期末两笔共计600万均未到期。

关联方为公司提供担保及借款有利于改善公司财务状况,不存在损害公司和其他股东利益的情

形，不会对公司财务状况和经营成果造成不利影响，不影响公司的独立性。

(四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年7月1日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2016年7月1日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	因土地问题需要厂房搬迁的损失赔偿承诺	2016年7月1日		正在履行中
公开转让说明书	其他	对于报告期内公司承担的社会保险和住房公积金，作出以下承诺：如果因公司未及时、足额为其员工缴纳社会保险、住房公积金而受到任何追缴、处罚或损失，本人将全额承担该等追缴、处罚或损失并承担连带责任，以确保高端精密不会因此遭受任何损失	2016年7月1日		正在履行中
公开转让说明书	其他	对于报告期内公司承担的社会保险和住房公积金，作出以下承诺：如果因公司未及时、足额为其员工缴纳社会保险、住房公积金而受到任何追缴、处罚或损失，本人将全额承担该等追缴、处罚或损失并承担连带责任，以确保高端精密不会因此遭受任何损失	2016年7月1日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
东台经济开发区纬六路2-8号5幢房屋	固定资产	抵押	11,913,636.31	4.36%	因借款抵押给农业银行
东台经济开发区纬六路2-8号6幢房屋	固定资产	抵押	11,913,636.31	4.36%	因借款抵押给中国银行

东台经济开发区纬六路2-8号7幢房屋	固定资产	抵押	3,780,244.74	1.38%	因借款抵押给农商行
东台经济开发区纬六路2-8号5幢土地	无形资产	抵押	1,848,949.36	0.68%	因借款抵押给农业银行
东台经济开发区纬六路2-8号6幢土地	无形资产	抵押	1,848,949.36	0.68%	因借款抵押给中国银行
东台经济开发区纬六路2-8号7幢土地	无形资产	抵押	477,166.51	0.17%	因借款抵押给农商行
车辆	固定资产	抵押	354,553.47	0.13%	分期付款购车, 车辆抵押给工商银行
机器设备	固定资产	融资租赁	2,080,750.00	0.76%	融资租赁固定资产
银行存款	货币资金	质押	500,000.00	0.18%	因借款质押给建设银行
总计	-	-	34,717,886.05	12.70%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

公司若不能按时归还银行借款, 将存在资产被处置风险。公司抵押贷款均为补充流动资金, 并不影响抵押物的使用。目前公司具有持续经营能力, 该事项不会对公司的日常经营与管理工

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	17,972,500	47.72%	0	17,972,500	47.72%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,950,000	15.80%	847,900	6,797,900	18.05%	
	董事、监事、高管	612,500	1.63%	0	612,500	1.63%	
	核心员工	334,800	0.89%	-334,800	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	19,687,500	52.28%	0	19,687,500	52.28%	
	其中：控股股东、实际控制人	17,850,000	47.40%	0	17,850,000	47.40%	
	董事、监事、高管	1,837,500	4.88%	0	1,837,500	4.88%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		37,660,000	-	0	37,660,000	-	
普通股股东人数							27

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

- 1、控股股东、实际控制人谭达兴先生于2023年6月8日及6月9日通过集合竞价交易买入股票共计457,700股。
- 2、控股股东、实际控制人邝炯标先生于2023年6月13日及6月21日通过集合竞价交易买入股票共计390,200股。
- 3、核心员工及部分外部股东在上述交易中将股票卖出。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	谭达兴	9,400,000	457,700	9,857,700	26.18%	7,050,000	2,807,700	0	0
2	邝炯标	7,840,000	390,200	8,230,200	21.85%	5,880,000	2,350,200	0	0

3	夏侯方	5,260,000	0	5,260,000	13.97%	3,945,000	1,315,000	0	0
4	杨建军	2,350,000	0	2,350,000	6.24%	1,762,500	587,500	0	0
5	梁碧玲	2,202,000	0	2,202,000	5.85%	0	2,202,000	0	0
6	邝炯辉	1,300,000	0	1,300,000	3.45%	975,000	325,000	0	0
7	郭小小	1,270,000	0	1,270,000	3.37%	0	1,270,000	0	0
8	祝宁娥	858,000	180,000	1,038,000	2.76%	0	1,038,000	0	0
9	吕振达	1,000,000	0	1,000,000	2.66%	0	1,000,000	0	0
10	范振英	1,000,000	0	1,000,000	2.66%	0	1,000,000	0	0
合计		32,480,000	-	33,507,900	88.99%	19,612,500	13,895,400	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：2015年12月31日，谭达兴、邝炯标、夏侯方及邝炯辉签订了《一致行动人协议》，约定四人自本协议签署之日起至长期，对公司所有重大事项决策方面均保持一致行动，共同行使实际控制人的权利义务及责任。邝炯标与邝炯辉为兄弟关系，杨建军与郭小小为夫妻关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
谭达兴	董事长兼总经理	男	1975年2月	2022年3月14日	2025年3月13日
邝炯标	董事	男	1976年6月	2022年3月14日	2025年3月13日
夏侯方	董事	男	1966年2月	2022年3月14日	2025年3月13日
杨建军	董事兼副总经理	男	1977年9月	2022年3月14日	2025年3月13日
邝炯辉	董事	男	1973年12月	2022年3月14日	2025年3月13日
张金国	董事	男	1975年5月	2022年3月14日	2025年3月13日
唐雪峰	监事会主席	男	1981年12月	2022年3月14日	2025年3月13日
吴立波	监事	男	1985年3月	2022年3月14日	2025年3月13日
叶燕云	监事	女	1979年11月	2022年3月14日	2025年3月13日
郑楚琳	财务总监兼董秘	女	1975年11月	2022年3月14日	2025年3月13日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

2015年12月31日,谭达兴、邝炯标、夏侯方及邝炯辉签订了《一致行动人协议》，约定四人自本协议签署之日起至长期,对公司所有重大事项决策方面均保持一致行动,共同行使实际控制人的权利义务及责任。故四人为公司的控股股东。公司董事邝炯标与董事邝炯辉为兄弟关系,财务总监兼董秘郑楚琳为董事夏侯方的弟媳。除此之外,公司其他董事、监事、高级管理人员相互之间不存在配偶、三代以内直系或旁系亲属关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	71	67
生产人员	366	353
销售人员	37	40

技术人员	123	138
财务人员	11	11
后勤人员	20	22
员工总计	628	631

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	8	0	0	8

核心员工的变动情况:

无

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	17,248,134.43	16,613,551.89
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	19,359,837.81	16,278,721.26
应收账款	五、（三）	67,268,777.89	92,227,283.11
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	2,493,185.49	1,334,774.86
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	3,474,984.58	2,171,560.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	58,710,821.15	51,109,607.65
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（七）	258,696.82	224,854.81
流动资产合计		168,814,438.17	179,960,354.41
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			-

固定资产	五、(八)	83,877,380.90	88,131,292.26
在建工程	五、(九)	823,122.74	844,261.89
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十)	1,501,208.52	2,699,027.76
无形资产	五、(十一)	4,636,692.53	4,697,192.63
开发支出			
商誉	五、(十二)	5,168,719.07	5,168,719.07
长期待摊费用	五、(十三)	187,415.24	327,976.94
递延所得税资产	五、(十四)	8,311,612.66	8,314,611.27
其他非流动资产			
非流动资产合计		104,506,151.66	110,183,081.82
资产总计		273,320,589.83	290,143,436.23
流动负债：			
短期借款	五、(十五)	36,000,000.00	32,064,592.02
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十六)	44,003,457.89	57,354,988.92
预收款项			
合同负债	五、(十七)	1,282,911.03	916,004.90
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十八)	4,362,989.10	7,333,756.06
应交税费	五、(十九)	853,238.02	3,769,384.18
其他应付款	五、(二十)	4,767,836.46	7,720,899.20
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十一)	2,378,463.17	7,368,405.22
其他流动负债	五、(二十二)	13,670,609.93	2,962,673.34
流动负债合计		107,319,505.60	119,490,703.84
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、(二十三)	-	346,764.08
长期应付款	五、(二十四)	59,047.75	173,173.85
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、(十四)	221,530.50	249,108.06
其他非流动负债			
非流动负债合计		280,578.25	769,045.99
负债合计		107,600,083.85	120,259,749.83
所有者权益：			
股本	五、(二十五)	37,660,000.00	37,660,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十六)	50,036,971.31	50,036,971.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、(二十七)	475,747.11	460,425.16
盈余公积	五、(二十八)	3,571,894.05	3,571,894.05
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十九)	30,127,132.87	34,407,567.47
归属于母公司所有者权益合计	-	121,871,745.34	126,136,857.99
少数股东权益	-	43848760.64	43,746,828.41
所有者权益合计		165,720,505.98	169,883,686.40
负债和所有者权益总计		273,320,589.83	290,143,436.23

法定代表人：谭达兴

主管会计工作负责人：郑楚琳

会计机构负责人：廖建国

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		12,971,067.68	15,019,482.90
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十四、(一)	3,366,322.87	7,336,702.93
应收账款	十四、(二)	20,550,384.99	22,121,987.71

应收款项融资			
预付款项		1,199,710.88	417,402.15
其他应收款	十四、 (三)	7,193,865.55	6,865,003.82
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		25,069,691.06	21,418,779.73
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		254,532.56	101,152.56
流动资产合计		70,605,575.59	73,280,511.80
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、 (四)	22,750,000.00	22,750,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		32,072,121.04	35,772,919.61
在建工程		440,500.00	440,500.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,501,208.52	2,678,612.01
无形资产		28,461.36	34,153.68
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		187,415.24	327,976.94
递延所得税资产		6,709,466.08	6,672,787.90
其他非流动资产			
非流动资产合计		63,689,172.24	68,676,950.14
资产总计		134,294,747.83	141,957,461.94
流动负债：			
短期借款		17,000,000.00	13,064,592.02
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		16,667,302.81	19,278,829.48
预收款项			
合同负债		224,993.79	609,642.35

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,414,672.79	2,464,490.47
应交税费		75,244.66	246,026.72
其他应付款		976,951.59	3,948,216.12
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,588,187.07	2,452,740.46
其他流动负债		756,491.13	393,749.85
流动负债合计		39,703,843.84	42,458,287.47
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		-	346,764.08
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	346,764.08
负债合计		39,703,843.84	42,805,051.55
所有者权益：			
股本		37,660,000.00	37,660,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		50,036,971.31	50,036,971.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,571,894.05	3,571,894.05
一般风险准备			
未分配利润		3,322,038.63	7,883,545.03
所有者权益合计		94,590,903.99	99,152,410.39
负债和所有者权益合计		134,294,747.83	141,957,461.94

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		115,423,359.48	150,135,340.84
其中：营业收入	五、(三十)	115,423,359.48	150,135,340.84
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		119,984,552.34	145,288,381.99
其中：营业成本	五、(三十)	93,463,296.44	123,402,144.65
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十一)	992,901.21	1,047,661.49
销售费用	五、(三十二)	6,611,550.64	5,242,098.75
管理费用	五、(三十三)	8,325,740.12	7,220,301.90
研发费用	五、(三十四)	10,072,288.96	8,504,889.21
财务费用	五、(三十五)	518,774.97	-128,714.01
其中：利息费用		812,534.29	898,751.53
利息收入		27,946.77	18,311.33
加：其他收益	五、(三十六)	894,834.74	1,100,594.05
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十七)		11,866.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十八)	803,355.84	-197,455.12

资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十九）	-536,716.52	-58,319.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十）	-496,933.90	-2,669.69
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,896,652.70	5,700,974.59
加：营业外收入	五、（四十一）	51,747.45	50,500.29
减：营业外支出	五、（四十二）	16,631.78	15,834.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3861537.03	5,735,640.84
减：所得税费用	五、（四十三）	316,965.34	-463,084.39
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,178,502.37	6,198,725.23
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,178,502.37	6,198,725.23
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		101,932.23	3,660,805.76
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,280,434.60	2,537,919.47
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-4,178,502.37	6,198,725.23

(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,280,434.60	2,537,919.47
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		101,932.23	3,660,805.76
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.11	0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.11	0.07

法定代表人：谭达兴

主管会计工作负责人：郑楚琳

会计机构负责人：廖建国

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十四、 (五)	49,993,005.30	62,923,134.65
减：营业成本	十四、 (五)	42,864,555.48	56,139,637.36
税金及附加		391,919.64	355,693.50
销售费用		4,259,473.61	2,821,724.89
管理费用		3,334,760.53	3,381,652.38
研发费用		2,985,596.57	3,277,278.60
财务费用		-7,024.68	-485,517.63
其中：利息费用		214,391.85	286,523.76
利息收入		17,406.70	8,303.96
加：其他收益			49,942.57
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-59,089.27	194,891.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-231,734.73	93,457.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-496,933.90	-2,669.69
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,624,033.75	-2,231,712.09
加：营业外收入		26,143.08	40,499.29
减：营业外支出		293.91	5,659.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,598,184.58	-2,196,871.84
减：所得税费用		-36,678.18	-790,823.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,561,506.40	-1,406,048.64
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填		-4,561,506.40	-1,406,048.64

列)			
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-4,561,506.40	-1,406,048.64
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			-

(五) 合并现金流量表

单位: 元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		162,750,574.44	167,000,968.17
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		217,656.25	188,162.15

收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十四）	1,052,269.32	4,205,591.67
经营活动现金流入小计		164,020,500.01	171,394,721.99
购买商品、接受劳务支付的现金		103,711,187.99	101,153,410.34
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		35,301,955.63	42,679,596.73
支付的各项税费		6,522,542.78	2,770,522.56
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十五）	10,952,512.69	5,829,708.59
经营活动现金流出小计		156,488,199.09	152,433,238.22
经营活动产生的现金流量净额		7,532,300.92	18,961,483.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			600,000.00
取得投资收益收到的现金			83.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,474,336.29	4,223.11
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,474,336.29	604,306.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,345,203.63	9,469,932.66
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,345,203.63	9,469,932.66
投资活动产生的现金流量净额		-4,870,867.34	-8,865,626.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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		25,935,407.98	22,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		25,935,407.98	22,500,000.00

偿还债务支付的现金		25,500,000.00	29,846,095.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		812,534.29	910,343.53
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		2,007,343.31	1,397,516.23
筹资活动现金流出小计		28,319,877.60	32,153,955.09
筹资活动产生的现金流量净额		-2,384,469.62	-9,653,955.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		157618.58	278,792.98
五、现金及现金等价物净增加额		434,582.54	720,695.34
加：期初现金及现金等价物余额		16,313,551.89	17,111,388.24
六、期末现金及现金等价物余额		16,748,134.43	17,832,083.58

法定代表人：谭达兴

主管会计工作负责人：郑楚琳

会计机构负责人：廖建国

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		58,516,629.60	72,537,534.28
收到的税费返还		217,656.25	188,162.15
收到其他与经营活动有关的现金		43,549.78	3,316,245.78
经营活动现金流入小计		58,777,835.63	76,041,942.21
购买商品、接受劳务支付的现金		36,176,866.20	41,128,691.23
支付给职工以及为职工支付的现金		17,567,249.26	21,283,733.41
支付的各项税费		550,582.56	438,827.66
支付其他与经营活动有关的现金		7,586,714.08	3,044,439.89
经营活动现金流出小计		61,881,412.10	65,895,692.19
经营活动产生的现金流量净额		-3,103,576.47	10,146,250.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,899,336.29	4,223.11
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,899,336.29	4,223.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,629,838.96	1,833,698.12
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,629,838.96	1,833,698.12
投资活动产生的现金流量净额		-1,730,502.67	-1,829,475.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		13,935,407.98	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		13,935,407.98	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	16,846,095.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		214,391.85	294,801.87
支付其他与筹资活动有关的现金		1,267,828.55	1,267,828.55
筹资活动现金流出小计		11,482,220.40	18,408,725.75
筹资活动产生的现金流量净额		2,453,187.58	-8,408,725.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		132,476.34	139,396.49
五、现金及现金等价物净增加额		-2,248,415.22	47,445.75
加：期初现金及现金等价物余额	-	14,719,482.90	9,975,207.83
六、期末现金及现金等价物余额		12,471,067.68	10,022,653.58

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注六、 (五)
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注十二、 (一)
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

- 1、2023年4月，本公司之子公司东台正耀精密技术有限公司投资设立东莞弘耀光电制品有限公司，持有其 100%的股权。
- 2、公司目前正在进行重大资产重组，重组完成后，苏州正耀不再是公司的控股子公司，合并报表范围将发生变化。

(二) 财务报表项目附注

东莞高端精密电子股份有限公司
二〇二三半年报合并财务报表附注
(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

（一）公司概况

东莞高端精密电子股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系东莞市高端电子有限公司（以下简称高端有限），系由夏侯方、邝炯标、谭达兴共同出资组建，并于 2004 年 5 月 27 日取得东莞市工商行政管理局核发了的 4419002020382 号企业法人营业执照，成立时注册资本和实收资本为 50.00 万元人民币，出资经东莞市金正会计师事务所验资，并出具金正验字（2004）第 00068 号验资报告，各股东、出资额和出资比例如下：

股东	认缴出资额（元）	实缴出资额（元）	出资比例（%）
夏侯方	245,000.00	245,000.00	49.00
邝炯标	130,000.00	130,000.00	26.00
谭达兴	125,000.00	125,000.00	25.00
合计	500,000.00	500,000.00	100.00

2006 年 4 月，经高端有限股东会决议通过，增资 150.00 万元，由夏侯方、邝炯标、谭达兴共同增资，增资后注册资本和实收资本为 200.00 万元，增资经东莞市同诚会计师事务所验资，并出具诚验字（2006）第 05055 号验资报告，于 2006 年 5 月 15 日办妥工商变更登记，各股东、出资额和出资比例如下：

股东	认缴出资额（元）	实缴出资额（元）	出资比例（%）
夏侯方	980,000.00	980,000.00	49.00
邝炯标	520,000.00	520,000.00	26.00
谭达兴	500,000.00	500,000.00	25.00
合计	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00

2009 年 5 月，经高端有限股东会决议通过，夏侯方将其持有的占注册资本 3%的出资额转让给谭达兴，夏侯方持有的占注册资本 5%的出资额转让给杨建军，夏侯方持有的占注册资本 5%的出资额转让给邝炯辉。股权转让后，注册资本和实收资本仍为 200.00 万元，于 2009 年 5 月 21 日办妥工商变更登记，各股东、出资额和出资比例如下：

股东	认缴出资额（元）	实缴出资额（元）	出资比例（%）
夏侯方	720,000.00	720,000.00	36.00
谭达兴	560,000.00	560,000.00	28.00
邝炯标	520,000.00	520,000.00	26.00
邝炯辉	100,000.00	100,000.00	5.00
杨建军	100,000.00	100,000.00	5.00
合计	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00

2012 年 11 月，经高端有限股东会决议通过，增资 300.00 万元，由夏侯方、邝炯标、谭达兴、邝炯辉、杨建军共同增资，增资后注册资本和实收资本为 500.00 万元，增资经广

东中诚安泰会计师事务所审验，并出具中诚安泰验字（2012）第 12270504 号验资报告，于 2012 年 11 月 29 日办妥工商变更登记，各股东、出资额和出资比例如下：

股东	认缴出资额（元）	实缴出资额（元）	出资比例（%）
谭达兴	1,800,000.00	1,800,000.00	36.00
邝炯标	1,500,000.00	1,500,000.00	30.00
夏侯方	1,000,000.00	1,000,000.00	20.00
杨建军	450,000.00	450,000.00	9.00
邝炯辉	250,000.00	250,000.00	5.00
合计	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00

2015 年 9 月，经高端有限股东会决议通过，增资 2,000.00 万元。由夏侯方、邝炯标、谭达兴、邝炯辉、杨建军共同增资，增资后注册资本和实收资本为 2,500.00 万元，增资经东莞市和惠会计师事务所审验，并出具东莞和惠验字(2015)Y11024 号、东莞和惠验字(2015)Y11025 号、东莞和惠验字(2015)Y11026 号验资报告，于 2015 年 9 月 2 日办妥工商变更登记，各股东、出资额和出资比例如下：

股东	认缴出资额（元）	实缴出资额（元）	出资比例（%）
谭达兴	9,000,000.00	9,000,000.00	36.00
邝炯标	7,500,000.00	7,500,000.00	30.00
夏侯方	5,000,000.00	5,000,000.00	20.00
杨建军	2,250,000.00	2,250,000.00	9.00
邝炯辉	1,250,000.00	1,250,000.00	5.00
合计	25,000,000.00	25,000,000.00	100.00

2016 年 3 月 12 日，高端有限召开股东会审议通过整体变更为股份有限公司的决议，总股本以截止 2015 年 12 月 31 日为审计基准日，以审计后的净资产 33,411,893.43 元为基础折合股本 2500 万股（每股面值 1 元），注册资本 2,500.00 万元，折股后剩余余额 8,411,893.43 元计入资本公积。股本经中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并出具中兴华验字（2016）第 BJ05-000 号验资报告。于 2016 年 3 月 31 日在东莞市工商行政管理局办妥工商变更登记。各发起人、持股数及持股比例如下：

股东	持股数量（股）	持股比例
谭达兴	9,000,000.00	36.00
邝炯标	7,500,000.00	30.00
夏侯方	5,000,000.00	20.00
杨建军	2,250,000.00	9.00
邝炯辉	1,250,000.00	5.00
合计	25,000,000.00	100.00

根据公司 2016 年 8 月 29 日第一届董事会第四次会议决议及 2016 年 9 月 14 日召开的 2016 年第二次临时股东大会审议，公司非公开发行 400.00 万股人民币普通股，每股面值 1 元，注册资本变更为 2,900.00 万元，折合股份总数 2,900.00 万股，股本溢价 8,000,000.00 元扣除发行费用 223,071.99 元后，计入资本公积 7,776,928.01 元，本次出资经中喜会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并出具中喜验字【2016】第 0381 号 验资报告，于 2016 年 12 月 21 日在东莞市工商行政管理局办妥工商变更登记。变更后各股东持股情况如下：

股东	持股数量（股）	持股比例
谭达兴	9,000,000.00	31.03
邝炯标	7,500,000.00	25.86
夏侯方	5,000,000.00	17.24
杨建军	2,250,000.00	7.76
梁碧玲	1,287,000.00	4.44
邝炯辉	1,250,000.00	4.31
郑全富	500,000.00	1.72
李根根	360,000.00	1.24
马四军	330,000.00	1.14
夏侯道	253,000.00	0.87
罗超	150,000.00	0.52
郭小小	100,000.00	0.34
廖建国	100,000.00	0.34
周凌	100,000.00	0.34
董玉婷	90,000.00	0.31
王华广	70,000.00	0.25
潘祥黎	70,000.00	0.25
陈凯河	70,000.00	0.25
张松全	55,000.00	0.19
郑楚琳	50,000.00	0.17
叶燕云	50,000.00	0.17
汪吉峰	50,000.00	0.17
廖永亮	50,000.00	0.17
方小平	50,000.00	0.17
李顺芳	30,000.00	0.10
谢高明	25,000.00	0.09
欧阳友德	20,000.00	0.07
刘忠德	20,000.00	0.07
张福	20,000.00	0.07

股东	持股数量（股）	持股比例
梁创	20,000.00	0.07
谭达毅	20,000.00	0.07
陆广成	20,000.00	0.07
陈学琼	20,000.00	0.07
王庆学	20,000.00	0.07
合 计	29,000,000.00	100.00

根据公司 2017 年 4 月 17 日第一届董事会第八次会议决议和 2017 年 5 月 9 日召开的 2016 年年度股东大会审议，公司非公开发行 866.00 万股人民币普通股，每股面值 1 元，注册资本变更为 3,766.00 万元，折合股份总数 3,766.00 万股，股本溢价 34,640,000.00 元扣除发行费用 791,850.13 元后，计入资本公积 33,848,149.87 元，本次出资经中喜会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并出具中喜验字【2017】第 0118 号验资报告，于 2017 年 8 月 28 日在东莞市工商行政管理局办妥工商变更登记。变更后各股东持股情况如下：

股东	持股数量（股）	持股比例
谭达兴	9,400,000.00	24.96
邝炯标	7,840,000.00	20.82
夏侯方	5,200,000.00	13.81
梁碧玲	2,477,000.00	6.58
杨建军	2,350,000.00	6.24
范振英	2,000,000.00	5.31
邝炯辉	1,300,000.00	3.45
郑全富	1,100,000.00	2.92
吕振达	1,000,000.00	2.66
夏侯道	713,000.00	1.89
马四军	530,000.00	1.41
周福康	500,000.00	1.33
陈凯河	470,000.00	1.25
韩赐球	450,000.00	1.19
郭小小	400,000.00	1.06
李根根	360,000.00	0.96
罗超	200,000.00	0.53
苏淑珍	200,000.00	0.53
董玉婷	150,000.00	0.40
廖建国	100,000.00	0.27
周凌	100,000.00	0.27
刘忠德	80,000.00	0.21

股东	持股数量（股）	持股比例
王华广	70,000.00	0.19
潘祥黎	70,000.00	0.19
张松全	55,000.00	0.15
郑楚琳	50,000.00	0.13
叶燕云	50,000.00	0.13
汪吉峰	50,000.00	0.13
廖永亮	50,000.00	0.13
方小平	50,000.00	0.13
陆广成	50,000.00	0.13
王庆学	50,000.00	0.13
张福	40,000.00	0.11
李顺芳	30,000.00	0.08
梁创	30,000.00	0.08
谭达毅	30,000.00	0.08
谢高明	25,000.00	0.07
欧阳友德	20,000.00	0.05
陈学琼	20,000.00	0.05
合 计	37,660,000.00	100.00

公司于 2016 年 7 月 21 日经全国中小企业股份转让系统有限责任公司以股转系统函 [2016]5501 号文件批准在全国中小企业股份转让系统挂牌，2016 年 8 月 9 日，公司股票正式在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

本公司法定代表人为邝炯标。

本公司属加工制造业。

经营范围：产销：连接器、连接线、精密接插件、五金件、塑胶件、电子数码产品、通信天线、模具；货物进出口。

本公司位于广东省东莞市，住所：东莞市寮步镇泉塘大岷地工业区。

本公司现持有统一社会信用代码为 91441900762929254N 的《营业执照》。

本公司总部地址：广东省东莞市。

本公司的实际控制人为谭达兴、邝炯标、夏侯方、邝炯辉。

（二）合并财务报表范围

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	备注
苏州正耀电子有限公司	

东台正耀精密技术有限公司	
苏州鑫正拓电子科技有限公司	
东台勤耀模具有限公司	
东莞弘耀光电制品有限公司	2023 年 4 月新设

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

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。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）持续经营

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

三、重要会计政策、会计估计和前期差错

本公司根据实际经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，以下披露内容已涵盖了本公司根据实际经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数所有者权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

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

(2) 处置子公司或业务

① 一般处理方法

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

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

动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。权益性投资不作为现金等价物。

（八）外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

（九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

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

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2. 金融资产和金融负债的确认和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权

投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价确定。

6. 金融资产的减值准备

(1) 金融工具减值计量和会计处理

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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

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

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

(十) 应收款项

对于应收账款无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收款项单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收款项或当单项应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司将该应收款项按类似信用风险特征进行组合。

对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。

应收款项确认预期信用损失组合的依据如下：

确定信用风险特征组合的依据	
账龄组合	账龄状态
其他组合	信用风险

(续上表)

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

其他组合	合并范围内关联方往来不计提坏账准备；其他关联往来除非有确凿证据证实发生减值不计提。
------	---

组合中，采用账龄分析法征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 (%)	其他应收款 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1 至 2 年 (含 2 年)	10	10
2 至 3 年 (含 3 年)	20	20
3 至 4 年 (含 4 年)	30	30
4 至 5 年 (含 5 年)	50	50
5 年以上	100	100

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提坏账准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(十一) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、自制半成品、包装物、产成品、在产品、低值易耗品、库存商品等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法；

包装物采用一次转销法。

（十二）合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法，参照附注三、（十）“应收款项”的确认方法及会计处理方法。

（十三）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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

（十四）长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投

资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并:公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公

允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间,被投资单位编制合并财务报表的,以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易,该资产构成业务的,按照本附注“三、(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、(六)合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

公司按权益法确认应分担被投资单位的净亏损或被投资单位其他综合收益减少净额时的账务处理:(一)投资方当期对被投资单位净利润和其他综合收益增加净额的分享额小于或等于前期未确认投资净损失的,根据登记的未确认投资净损失的类型,弥补前期未确认的应分担的被投资单位净亏损或其他综合收益减少净额等投资净损失。(二)投资方当期对被投资单位净利润和其他综合收益增加净额的分享额大于前期未确认投资净损失的,应先按照以上(一)的规定弥补前期未确认投资净损失;对于前者大于后者的差额部分,依次恢复其他长期权益的账面价值和恢复长期股权投资的账面价值,同时按权益法确认该差额。(三)投资方应当按照《企业会计准则第13号——或有事项》的有关规定,对预计负债的账面价值进行复核,并根据复核后的最佳估计数予以调整。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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,在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

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

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

2、折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	直线法	10	5	9.50
运输工具	直线法	4-5	5	19.00-23.75
模具	直线法	3	5	31.67
工具器具	直线法	3	5	31.67
电子设备及其他	直线法	3	5	31.67
房屋建筑物	直线法	20	5	4.75

（十六）在建工程

1、在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

3、在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资

本化的期间不包括在内。

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

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

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

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十八）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，

以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件	5-10	根据经济使用寿命预计

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

4、开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

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

(十九) 长期资产减值

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

行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（二十一）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十二）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十三）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司其他长期职工福利包括以下各项（假设预计在职工提供相关服务的年度报告期末以后 12 个月内不会全部结算）：长期带薪缺勤，如其他长期服务福利、长期残疾福利、长期利润分享计划和长期奖金计划，以及递延酬劳等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。符合设定受益计划条件的，企业应当按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- （1）服务成本。
- （2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- （3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为了简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）股份支付

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

1、以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

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

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值

重新计量，其变动计入当期损益。

（二十五）收入

1、收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2、本公司收入确认的具体原则

本公司收入主要包括商品销售收入。

（1）国内销售收入的具体确认原则

公司根据销售订单约定的交货时间开具发货通知单，移交仓库据以发货，以产品经客户验收并确认明细后作为收入确认时点确认收入。

（2）国外销售收入的具体确认原则

公司根据合同约定将产品报关、离港，以取得提单后离港日期作为收入确认时点确认收入。

（二十六）政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：

2、确认时点

对本公司符合财政扶持政策规定且收到财政扶持资金的，按实际收到金额确认政府补助。

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

3、会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

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

能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十八）租赁

1. 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确

认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

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

③承租人发生的初始直接费用；

④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

(2) 租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

①付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；

④终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

⑤根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

4. 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

5. 租赁变更的会计处理

(1) 租赁变更作为一项单独租赁

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

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

(2) 租赁变更未作为一项单独租赁

①本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

②本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司

自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

6. 售后租回

(1) 本公司作为承租人

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

(2) 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

(二十九) 终止经营

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(三十) 重要会计政策和会计估计

1、重要会计政策变更

本报告期未发生会计政策变更。

2、重要会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5%、7%

教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

不同企业所得税税率的纳税主体

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
苏州正耀电子有限公司	25%
东台正耀精密技术有限公司	15%
苏州鑫正拓电子科技有限公司	25%
东台勤耀模具有限公司	25%
东莞弘耀光电制品有限公司	25%

(二) 税收优惠

(1) 公司出口产品的增值税依据《国务院关于对生产企业自营出口或委托代理出口货物实行“免、抵、退”办法的通知》(国发【1997】8号), 实行“免、抵、退”办法, 产品适用 13% 的出口退税率。

(2) 本公司于 2022 年 12 月取得了广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》, 证书编号为 GR202244007955, 有效期为三年。据此, 本公司 2023 年度可享受高新技术企业的税收优惠政策, 按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(3) 本公司之子公司东台正耀精密技术有限公司于 2021 年 11 月 30 日取得了江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》, 证书编号为 GR202132005298, 有效期为三年。据此, 东台正耀精密技术有限公司 2023 年度可享受高新技术企业的税收优惠政策, 按 15% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外, “期初”指 2022 年 12 月 31 日, “期末”指 2023 年 6 月 30 日; “本期”指 2023 年 1-6 月, “上期”指 2022 年 1-6 月。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	79,304.00	74,238.88
银行存款	16,668,830.43	16,239,313.01

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金	500,000.00	300,000.00
合计	17,248,134.43	16,613,551.89
其中：存放在境外的款项总额		

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

项目	期末余额	期初余额
银行借款质押保证金	500,000.00	300,000.00
合计	500,000.00	300,000.00

（二）应收票据

1、应收票据分类列示

种类	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	20,175,875.87	816,038.06	19,359,837.81
合计	20,175,875.87	816,038.06	19,359,837.81

（续上表）

种类	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	16,735,951.00	457,229.74	16,278,721.26
合计	16,735,951.00	457,229.74	16,278,721.26

2、本公司期末无已用于质押的应收票据。

3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,196,679.19	13,516,508.12
合计	2,196,679.19	13,516,508.12

4、本公司期末无出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

5、本期计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回	转回	核销	
银行承兑汇票	457,229.74	358,808.32				816,038.06
合计	457,229.74	358,808.32				816,038.06

6、本公司本期无实际核销的应收票据。

（三）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	69,953,407.99	96,853,401.26
1 至 2 年 (含 2 年)	900,910.23	234,207.99
2 至 3 年 (含 3 年)		1,887.47
3 至 4 年 (含 4 年)	1,240.00	6,045.71
4 至 5 年 (含 5 年)	13,282.19	10,621.50
5 年以上		
小计	70,868,840.41	97,106,163.93
减: 坏账准备	3,600,062.52	4,878,880.82
合计	67,268,777.89	92,227,283.11

2、按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	10,080.00	0.01	10,080.00	100.00	
按组合计提坏账准备	70,858,760.41	99.99	3,589,982.52	5.07	67,268,777.89
其中: 账龄组合	70,858,760.41	99.99	3,589,982.52	5.07	67,268,777.89
其他组合					
合计	70,868,840.41	100.00	3,600,062.52	5.08	67,268,777.89

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	10,080.00	0.01	10,080.00	100.00	
按组合计提坏账准备	97,096,083.93	99.99	4,868,800.82	5.01	92,227,283.11
其中: 账龄组合	97,096,083.93	99.99	4,868,800.82	5.01	92,227,283.11
其他组合					
合计	97,106,163.93	100.00	4,878,880.82	5.02	92,227,283.11

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海浩泽康福特环境科技有限公司	10,080.00	10,080.00	100.00	股东被列为被失信执行人, 款项超账期无法收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计	10,080.00	10,080.00	100.00	

(2) 账龄组合，采用预期信用损失率对照表计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	69,953,407.99	3,497,670.40	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	900,910.23	90,091.02	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)			
3 至 4 年 (含 4 年)			
4 至 5 年 (含 5 年)	4,442.19	2,221.10	50.00
5 年以上			
合计	70,858,760.41	3,589,982.52	5.07

(续上表)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	96,853,401.26	4,842,670.06	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	234,207.99	23,420.80	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	1,887.47	377.49	20.00
3 至 4 年 (含 4 年)	4,805.71	1,441.71	30.00
4 至 5 年 (含 5 年)	1,781.50	890.75	50.00
5 年以上			
合计	97,096,083.93	4,868,800.82	5.02

(3) 其他组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

本公司本报告期无该情况。

3、本期计提、转回、收回或核销的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	10,080.00				10,080.00
按组合计提坏账准备	4,868,800.82		1,278,818.30		3,589,982.52
合计	4,878,880.82		1,278,818.30		3,600,062.52

4、本期实际核销的应收账款情况

本公司本报告期无该情况。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	7,859,364.17	11.09	392,968.21
江阴信邦电子有限公司	6,908,396.80	9.75	345,419.84
富士康(昆山)电脑接插件有限公司	4,543,863.66	6.41	227,193.18
豪利士电线装配(深圳)有限公司	2,688,569.38	3.79	134,428.47
昆山安费诺正日电子有限公司	2,650,403.88	3.74	132,520.19
合计	24,650,597.89	34.78	1,232,529.89

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

本公司本报告期无该情况。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本公司本报告期无该情况。

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,140,284.04	85.84	1,111,592.29	83.28
1 至 2 年 (含 2 年)	290,854.30	11.67	160,776.85	12.04
2 至 3 年 (含 3 年)	54,501.76	2.19	62,405.72	4.68
3 至 4 年 (含 4 年)	7,545.39	0.30		
4 至 5 年 (含 5 年)				
5 年以上				
合计	2,493,185.49	100.00	1,334,774.86	100.00

2、本公司本报告期无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,107,177.69 元, 占预付款项期末余额合计数的比例 44.41%。

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,474,984.58	2,171,560.83

项目	期末余额	期初余额
合计	3,474,984.58	2,171,560.83

其他应收款部分

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	2,143,543.66	1,476,470.77
1 至 2 年 (含 2 年)	1,482,909.00	809,904.00
2 至 3 年 (含 3 年)	80,000.00	
3 至 4 年 (含 4 年)		456,000.00
4 至 5 年 (含 5 年)	536,000.00	80,000.00
5 年以上	403,400.00	403,400.00
小计	4,645,852.66	3,225,774.77
减: 坏账准备	1,170,868.08	1,054,213.94
合计	3,474,984.58	2,171,560.83

2、按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	456,000.00	9.82	456,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	4,189,852.66	90.18	714,868.08	17.06	3,474,984.58
其中: 账龄组合	4,189,852.66	90.18	714,868.08	17.06	3,474,984.58
其他组合					
合计	4,645,852.66	100.00	1,170,868.08	25.20	3,474,984.58

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	456,000.00	12.51	456,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,769,774.77	85.86	598,213.94	21.60	2,171,560.83
其中: 账龄组合	2,769,774.77	85.86	598,213.94	21.60	2,171,560.83
其他组合					
合计	3,225,774.77	100.00	1,054,213.94	32.68	2,171,560.83

(1) 期末按单项计提坏账准备的其他应收款:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
东莞市智策实业有限公司	456,000.00	456,000.00	100.00	企业已破产, 预计无法收回
合计	456,000.00	456,000.00	100.00	

(2) 账龄组合, 采用预期信用损失率对照表计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,143,543.66	107,177.18	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	1,482,909.00	148,290.90	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	80,000.00	16,000.00	20.00
3 至 4 年 (含 4 年)			
4 至 5 年 (含 5 年)	80,000.00	40,000.00	50.00
5 年以上	403,400.00	403,400.00	100.00
合计	4,189,852.66	714,868.08	3,474,984.58

(续上表)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,476,470.77	73,823.54	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	809,904.00	80,990.40	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)			
3 至 4 年 (含 4 年)			
4 至 5 年 (含 5 年)	80,000.00	40,000.00	50.00
5 年以上	403,400.00	403,400.00	100.00
合计	2,769,774.77	598,213.94	21.60

(3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

本公司本报告期无该情况。

3、坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	598,213.94		456,000.00	1,054,213.94
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	116,654.14			116,654.14
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	714,868.08		456,000.00	1,170,868.08

4 本期实际核销的其他应收款情况

本公司本报告期无该情况。

5、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	684,192.47	589,990.00
押金保证金	1,832,499.72	1,610,815.00
备用金		74,100.00
代扣社保公积金	216,255.89	188,506.77
应收设备款	401,809.00	729,904.00
其他	1,511,095.58	32,459.00
合计	4,645,852.66	3,225,774.77

7、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款余额的比例 (%)	账龄	坏账准备
华勤技术股份有限公司	押金及保证金	1,000,000.00	21.52	1-2 年	100,000.00
东莞市智策实业有限公司	往来款	456,000.00	9.82	4-5 年	456,000.00
东莞市寮步镇泉塘大蚬股份经济合作社	押金及保证金	403,400.00	8.68	5 年以上	403,400.00
昆山泽华精密模具有限有限公司	应收设备款	401,809.00	8.65	1-2 年	40,180.90
欧力士融资租赁(中国)有限公司	押金保证金	86,800.00	1.87	1 年以内	4,340.00
合计		2,348,009.00	50.54		1,003,920.9

8、涉及政府补助的应收款项

本公司本报告期无该情况。

9、因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本公司本报告期无该情况。

10、转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

本公司本报告期无该情况。

(六) 存货

1. 存货分类：

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,737,741.52	2,132,016.17	14,605,725.35
自制半成品及在产品	18,605,521.95	2,381,612.41	16,223,909.54
库存商品	18,870,361.72	3,027,790.39	15,842,571.33
发出商品	11,683,736.06		11,683,736.06
周转材料	251,173.49		251,173.49
委托加工物资	103,705.38		103,705.38
合计	66,252,240.12	7,541,418.97	58,710,821.15

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,340,517.92	1,892,293.81	12,448,224.11
自制半成品及在产品	18,649,081.78	2,356,086.67	16,292,995.11
库存商品	16,144,832.77	2,756,321.96	13,388,510.81
发出商品	8,269,698.79		8,269,698.79
周转材料	370,382.46		370,382.46
委托加工物资	339,796.37		339,796.37
合计	58,114,310.09	7,004,702.44	51,109,607.65

2、存货跌价准备：

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	1,892,293.81	239,722.36					2,132,016.17
自制半成品及在产品	2,356,086.67	25,525.74					2,381,612.41
库存商品	2,756,321.96	271,468.43					3,027,790.39
合计	7,004,702.44	536,716.53					7,541,418.97

3、期末存货中无用于担保或所有权受到限制的情况。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	258,696.82	224,854.81
合计	258,696.82	224,854.81

(八) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	83,877,380.90	88,131,292.26
固定资产清理		
合计	83,877,380.90	88,131,292.26

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	工具器具	模具	电子设备及其他	合计
1. 账面原值							
(1) 期初余额	38,107,574.73	75,563,560.31	3,504,379.82	13,715,114.01	22,109,430.90	12,324,575.21	165,324,634.98
(2) 本期增加金额		2,118,915.40		917,385.13	2,128,205.62	441,670.86	5,606,177.01
—购置		2,097,776.25		917,385.13	2,128,205.62	441,670.86	5,585,037.86
—在建工程转入		21,139.15					21,139.15
(3) 本期减少金额		4,203,205.06			245,575.20		4,448,780.26
—处置或报废		4,203,205.06			245,575.20		4,448,780.26
(4) 期末余额	38,107,574.73	73,479,270.65	3,504,379.82	14,632,499.14	23,992,061.32	12,766,246.07	166,482,031.73
2. 累计折旧							
(1) 期初余额	6,552,765.02	36,111,266.03	2,125,062.35	9,207,508.76	15,700,781.70	7,495,958.86	77,193,342.72
(2) 本期增加金额	995,397.42	3,102,308.17	233,006.84	878,721.05	1,618,568.22	1,060,816.48	7,888,818.18
—计提	995,397.42	3,102,308.17	233,006.84	878,721.05	1,618,568.22	1,060,816.48	7,888,818.18
(3) 本期减少金额		2,439,269.58			38,240.49		2,477,510.07

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	工具器具	模具	电子设备及其他	合计
—处置或报废	-	2,439,269.58	-	-	38,240.49	-	2,477,510.07
(4) 期末余额	7,548,162.44	36,774,304.62	2,358,069.19	10,086,229.81	17,281,109.43	8,556,775.34	82,604,650.83
3. 减值准备							
(1) 期初余额							
(2) 本期增加金额							
(3) 本期减少金额							
(4) 期末余额							
4. 账面价值							
(1) 期末账面价值	30,559,412.29	36,704,966.03	1,146,310.63	4,546,269.33	6,710,951.89	4,209,470.73	83,877,380.90
(2) 期初账面价值	31,554,809.71	39,452,294.28	1,379,317.47	4,507,605.25	6,408,649.20	4,828,616.35	88,131,292.26

2、暂时闲置的固定资产

本公司本报告期无该情况。

3、通过经营租赁租出的固定资产情况

本公司本报告期无该情况。

4、未办妥产权证书的固定资产情况

本公司本报告期无该情况。

5、其他说明

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司受限制的固定资产情况见“附注五（四十六）所有权或使用权受到限制的资产”。

（九）在建工程

1、在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备调试	823,122.74		823,122.74	844,261.89		844,261.89
合计	823,122.74		823,122.74	844,261.89		844,261.89

2、本期计提在建工程减值准备情况

本公司本报告期无该情况。

（十）使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
（1）期初余额	7,898,619.72	7,898,619.72
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）期末余额	7,898,619.72	7,898,619.72
2. 累计折旧		
（1）期初余额	5,199,591.96	5,199,591.96
（2）本期增加金额	1,197,819.24	1,197,819.24
一计提	1,197,819.24	1,197,819.24
（3）本期减少金额		
（4）期末余额	6,397,411.20	6,397,411.20
3. 减值准备		
（1）期初余额		
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）期末余额		
4. 账面价值		
（1）期末账面价值	1,501,208.52	1,501,208.52
（2）期初账面价值	2,699,027.76	2,699,027.76

（十一）无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			

项目	土地使用权	软件	合计
(1) 期初余额	4,941,550.98	377,543.42	5,319,094.40
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	4,941,550.98	377,543.42	5,319,094.40
2. 累计摊销			
(1) 期初余额	375,857.13	246,044.64	621,901.77
(2) 本期增加金额	49,498.02	11,002.08	60,500.10
一计提	49,498.02	11,002.08	60,500.10
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	425,355.15	257,046.72	682,401.87
3. 减值准备			
(1) 期初余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	4,516,195.83	120,496.70	4,636,692.53
(2) 期初账面价值	4,565,693.85	131,498.78	4,697,192.63

2. 期末受限制的无形资产情况

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司受限制的无形资产情况见“附注五（四十六）所有权或使用权受到限制的资产”。

（十二）商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
苏州正耀电子有限公司	5,168,719.07					5,168,719.07
合计	5,168,719.07					5,168,719.07

2、商誉的减值准备

本公司本报告期无该情况。

（十三）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂房加建	327,976.94		140,561.70		187,415.24

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
合计	327,976.94		140,561.70		187,415.24

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	5,586,968.66	878,953.35	6,390,324.50	991,666.24
资产减值准备	7,541,418.96	1,131,212.84	7,004,702.44	1,050,705.36
可抵扣亏损	37,987,175.62	5,716,007.38	37,815,865.30	5,672,379.80
使用权资产税会差异	82,589.79	12,388.47	122,319.84	18,490.70
预提项目	932,837.49	139,925.62	902,794.44	135,419.17
房屋补助	2,887,500.00	433,125.00	2,973,000.00	445,950.00
合计	55,018,490.53	8,311,612.66	55,209,006.52	8,314,611.27

2、未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	1,476,869.98	221,530.50	1,660,720.42	249,108.06
合计	1,476,869.98	221,530.50	1,660,720.42	249,108.06

(十五) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证、抵押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
保证、质押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	10,000,000.00	12,064,592.02
保证、抵押、质押借款	6,000,000.00	
合计	36,000,000.00	32,064,592.02

2、本公司没有已逾期未偿还的短期借款。

(十六) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	44,003,457.89	57,354,988.92
合计	44,003,457.89	57,354,988.92

2、期末无账龄超过一年的重要应付账款。

(十七) 合同负债

1、合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,282,911.03	916,004.90
合计	1,282,911.03	916,004.90

2、本公司期末无账龄超过一年的合同负债。

(十八) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	7,333,756.06	30,321,885.68	33,292,652.64	4,362,989.10
离职后福利-设定提存计划		2,089,921.02	2,089,921.02	-
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	7,333,756.06	32,411,806.70	35,382,573.66	4,362,989.10

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	7,282,768.39	26,930,455.60	29,864,808.36	4,348,415.63
(2) 职工福利费		1,864,412.90	1,864,412.90	
(3) 社会保险费	15,628.44	795,397.45	811,025.89	-
其中：医疗保险费		646,260.85	646,260.85	-
工伤保险费		59,172.62	59,172.62	-
生育保险费	15,628.44	89,963.99	105,592.43	-
(4) 住房公积金		104,208.00	104,208.00	-
(5) 工会经费和职工教育经费	35,359.23	627,411.73	648,197.49	14,573.47
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	7,333,756.06	30,321,885.68	33,292,652.64	4,362,989.10

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		2,021,206.79	2,021,206.79	
失业保险费		68,714.23	68,714.23	
合计		2,089,921.02	2,089,921.02	

(十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	371,705.56	2,823,042.36
企业所得税	37,236.07	134,573.84
个人所得税	193,853.73	85,486.57
城市维护建设税	49,850.65	311,537.19
教育费附加	41,216.53	247,196.82
印花税	36,218.01	46,673.99
土地使用税	26,685.00	26,685.00
房产税	96,472.47	94,188.41
合计	853,238.02	3,769,384.18

(二十) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,767,836.46	7,720,899.20
合计	4,767,836.46	7,720,899.20

其他应付款部分

1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	3,654,062.50	6,622,269.54
押金保证金	100,000.00	100,000.00
其他	1,013,773.96	998,629.66
合计	4,767,836.46	7,720,899.20

2、期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,588,187.07	2,452,740.46
一年内到期的长期应付款	790,276.10	1,415,664.76
一年内到期的长期借款		3,500,000.00
合计	2,378,463.17	7,368,405.22

(二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据	13,516,508.12	2,871,411.67
待转销项税	154,101.81	91,261.67
合计	13,670,609.93	2,962,673.34

(二十三) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,617,439.97	2,885,268.52
减：未确认融资费用	29,252.90	85,763.98
减：一年内到期的非流动负债	1,588,187.07	2,452,740.46
合计	0.00	346,764.08

(二十四) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	59,047.75	173,173.85
专项应付款		
合计	59,047.75	173,173.85

长期应付款

项目	期末余额	期初余额
车辆贷款	200,762.35	271,619.65
融资租赁固定资产	648,561.50	1,317,218.96
减：一年内到期部分	790,276.10	1,415,664.76
合计	59,047.75	173,173.85

(二十五) 股本

项目	期初余额	本期变动增(+)减(-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	37,660,000.00						37,660,000.00

(二十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	50,036,971.31			50,036,971.31
合计	50,036,971.31			50,036,971.31

(二十七) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	460,425.16	15,321.95		475,747.11
合计	460,425.16	15,321.95		475,747.11

(二十八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,571,894.05			3,571,894.05
合计	3,571,894.05			3,571,894.05

(二十九) 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	34,407,567.47	27,494,466.54
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	34,407,567.47	27,494,466.54
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-4,280,434.60	6,913,100.93
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
其他		
期末未分配利润	30,127,132.87	34,407,567.47

(三十) 营业收入和营业成本

1、营业收入和成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	110,707,324.24	90,528,787.70	143,735,055.01	118,440,964.11
其他业务	4,716,035.24	2,934,508.74	6,400,285.83	4,961,180.54
合计	115,423,359.48	93,463,296.44	150,135,340.84	123,402,144.65

2、主营业务收入明细

项目	本期发生额	上期发生额
连接器	102,791,747.73	133,149,608.50
模具	2,177,343.85	2,747,382.69
精密五金件	5,738,232.66	7,838,063.82
合计	110,707,324.24	143,735,055.01

(三十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	362,427.67	406,617.77
教育费附加	189,984.18	201,770.70
地方教育费附加	126,656.13	134,513.79
房产税	190,660.82	188,376.73
城镇土地使用税	53,370.00	53,370.00
印花税	69,802.41	63,012.50
合计	992,901.21	1,047,661.49

(三十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,983,219.23	2,720,103.41
佣金	2,736,905.05	1,568,904.38
业务招待费	246,596.85	576,725.82
差旅费	93,633.92	84,279.55
办公费	61,139.60	54,437.40
业务宣传费	212,926.30	24,160.00
水电费	25,299.26	51,378.28
通讯费		8,558.00
物料消耗	18,344.50	10,248.66
检测费	45,053.37	18,396.23
其他	188,432.56	124,907.02
合计	6,611,550.64	5,242,098.75

(三十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,230,255.91	3,662,122.04
物料消耗	106,267.92	114,122.06
折旧费及摊销	513,767.68	547,090.05
使用权资产折旧	569,838.34	538,378.49
中介机构服务费	448,897.53	367,604.35
办公费	386,952.84	412,478.16
水电费	376,670.18	445,424.80
差旅费	276,759.48	171,442.25
装修费	140,561.70	140,561.70
业务招待费	572,163.02	106,294.30
通讯费	46,938.17	55,000.96

项目	本期发生额	上期发生额
保险费	46,307.25	38,075.47
其他	610,360.10	621,707.27
合计	8,325,740.12	7,220,301.90

(三十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,445,492.07	5,367,944.53
材料费	6,130,186.83	2,687,663.09
折旧费	191,470.42	223,863.83
其他	305,139.64	225,417.76
合计	10,072,288.96	8,504,889.21

(三十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	812,534.29	898,751.53
减：利息收入	27,946.77	18,311.33
汇兑损益	-410,007.66	-1,354,169.23
其他	87,684.03	226,244.98
未确认融资费用	56,511.08	118,770.04
合计	518,774.97	-128,714.01

(三十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益
政府补助	894,834.74	1,100,594.05	是
合计	894,834.74	1,100,594.05	

本公司其他收益政府补助的情况详见本附注“十、(一) 政府补助”。

(三十七) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		11,783.06
理财产品投资收益		83.22
合计		11,866.28

(三十八) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	1,278,818.30	-197,423.76
其他应收款坏账损失	-116,654.14	-23,520.79
应收票据	-358,808.32	23,489.43
合计	803,355.84	-197,455.12

(三十九) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	-536,716.52	-58,319.78
合计	-536,716.52	-58,319.78

(四十) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益
非流动资产处置利得	-496,933.90	-2,669.69	是
合计	-496,933.90	-2,669.69	

(四十一) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
其他	51,747.45	50,500.29
合计	51,747.45	50,500.29

(四十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
滞纳金、罚款	16,336.81	175.00
其他	294.97	5,659.04
捐赠支出		10,000.00
合计	16,631.78	15,834.04

(四十三) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	341,544.29	498,027.03
递延所得税费用	-24,578.95	-961,111.42
合计	316,965.34	-463,084.39

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-3,861,537.03
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-579,230.55
子公司适用不同税率的影响	19,452.21
调整以前期间所得税的影响	283,913.73
归属于合营企业和联营企业的损益	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	69,817.62
税率变动的影响对期初递延所得税余额的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-112,382.99
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	2,075,548.91
其他（研发费加计扣除、税收优惠）	-1,440,153.59
所得税费用	316,965.34

（四十四）现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	894,834.74	1,100,594.05
利息收入	27,946.77	18,311.33
营业外收入-其他	51,747.45	50,500.29
往来款及押金保证金	77,740.36	3,036,186.00
合计	1,052,269.32	4,205,591.67

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现销售费用、管理费用	7,517,535.24	5,447,164.53
财务费用-手续费	56,511.08	226,244.98
往来款及押金保证金	3,361,834.59	140,465.04
营业外支出	16,631.78	15,834.04
合计	10,952,512.69	5,829,708.59

（四十五）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-4,178,502.37	6,198,725.23
加：资产减值准备	-803,355.84	58,319.78

补充资料	本期发生额	上期发生额
信用减值损失	536,716.52	197,455.12
固定资产等折旧	9,086,637.42	8,907,796.81
无形资产摊销	60,500.10	74,480.45
长期待摊费用摊销	140,561.70	140,561.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	496,933.90	2,669.69
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	711,426.79	738,728.59
投资损失（收益以“-”号填列）		-11,866.28
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,998.61	-961,111.42
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-27,577.56	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-8,137,930.02	-2,204,753.89
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	19,985,068.12	-847,150.86
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-10,341,176.45	6,667,628.85
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,532,300.92	18,961,483.77
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	16,748,134.43	17,832,083.58
减：现金的期初余额	16,313,551.89	17,111,388.24
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	434,582.54	720,695.34

2、本期支付的取得子公司的现金净额

本公司本报告期无该情况。

3、本期收到的处置子公司的现金净额

本公司本报告期无该情况。

4、现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	16,748,134.43	17,832,083.58
其中：库存现金	79,304.00	123,887.77

项目	本期发生额	上期发生额
可随时用于支付的银行存款	16,668,830.43	17,708,195.81
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	16,748,134.43	17,832,083.58
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
银行存款	500,000.00	银行借款质押保证金
固定资产	27,607,517.36	房屋建筑物贷款抵押
固定资产	354,553.47	车辆抵押
固定资产	2,080,750.00	机器设备融资租赁
无形资产	4,175,065.23	土地使用权贷款抵押
合计	34,717,886.06	

(四十七) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	400,035.15	7.2258	2,890,573.99
应收账款			
其中：美元	1,320,628.16	7.2258	9,542,594.96

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本公司本报告期无该情况。

(二) 同一控制下企业合并

本公司本报告期无该情况。

(三) 反向购买

本公司本报告期无该情况。

(四) 处置子公司

本公司本报告期无该情况。

（五）其他原因的合并范围变动

2023 年 4 月，本公司之子公司东台正耀精密技术有限公司新成立全资子公司东莞弘耀光电制品有限公司。注册资本为人民币 1,000,000.00 元，本公司之子公司东台正耀精密技术有限公司认持有东莞弘耀光电制品有限公司 100.00% 的股权。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
苏州正耀电子有限公司	江苏昆山市	江苏昆山市	连接器	51.00		非同一控制下企业合并
东台正耀精密技术有限公司[注 1]	江苏东台市	江苏东台市	连接器		51.00	投资设立
苏州鑫正拓电子科技有限公司[注 2]	江苏昆山市	江苏昆山市	连接器		26.01	投资设立
东台勤耀模具有限公司[注 3]	江苏东台市	江苏东台市	连接器		35.70	投资设立
东莞弘耀光电制品有限公司[注 4]	广东省东莞市	广东省东莞市	连接器		51.00	投资设立

[注 1]：苏州正耀电子有限公司持有东台正耀精密技术有限公司 100.00% 的股权，本公司通过子公司苏州正耀电子有限公司间接持有东台正耀精密技术有限公司 51.00% 的股权。

[注 2]：东台正耀精密技术有限公司持有苏州鑫正拓电子科技有限公司 51.00% 的股权，本公司通过孙公司东台正耀精密技术有限公司间接持有苏州鑫正拓电子科技有限公司 26.01% 的股权。

[注 3]：东台正耀精密技术有限公司持有东台勤耀模具有限公司 70.00% 的股权，本公司通过孙公司东台正耀精密技术有限公司间接持有苏州鑫正拓电子科技有限公司 35.70% 的股权。

[注 4]：东台正耀精密技术有限公司持有东莞弘耀光电制品有限公司 100.00% 的股权，本公司通过孙公司东台正耀精密技术有限公司间接持有东莞弘耀光电制品有限公司 51.00% 的股权。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数所有者权益余额
苏州正耀电子有限公司	49.00	221,487.29		24,938,874.49
东台正耀精密技术有限公司	49.00	53,521.57		18,276,988.94

3、子公司的主要财务信息

项目	苏州正耀电子有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	37,914,288.16	30,681,551.72
非流动资产	20,769,922.52	20,883,289.02
资产合计	58,684,210.68	51,564,840.74
流动负债	7,729,500.70	991,288.34
非流动负债	59,047.75	129,905.05
负债合计	7,788,548.45	1,121,193.39
营业收入	7,410,053.42	5,393,452.24
净利润	452,014.88	-41,849.49

(续上表)

项目	东台正耀精密技术有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	105,453,487.58	109,638,926.92
非流动资产	55,951,416.67	56,227,438.25
资产合计	161,404,904.25	165,866,365.17
流动负债	103,883,394.24	108,456,548.34
非流动负债	221,530.50	249,108.06
负债合计	104,104,924.74	108,705,656.40
营业收入	67,244,690.46	90,070,632.23
净利润	109,227.70	7,988,703.19

4、其他说明

本公司本报告期无该情况。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本公司本报告期无该情况。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
三信部品(东莞)电子有限公司	广东东莞市	广东东莞市	计算机、通信和其他电子设备制造业	36.00		权益法核算
欧品格(深圳)电子有限公司	深圳市	深圳市	电子连接器及组件销售	30.00		权益法核算
联信电子(深圳)有限公司	深圳市	深圳市	电子连接器及组件销售	30.00		权益法核算

说明：本公司对三信部品（东莞）电子有限公司、欧品格（深圳）电子有限公司及联信电子（深圳）有限公司未实缴出资，对三家公司暂不享受相关权益。

2、重要联营企业的主要财务信息

本公司本报告期无该情况。

（四）重要的共同经营

本公司本报告期无该情况。

（五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司本报告期无该情况。

八、关联方及关联交易

（一）本公司的实际控制人

本公司实际控制人为邝炯标、谭达兴、夏侯方、邝炯辉，四人签署了一致行动协议，直接持有本公司股份 65.45%。

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本合并财务报表附注七、在其他主体中的权益。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
张金国	董事
范振英	张金国之配偶
林嘉卿	邝炯标之配偶
李凤陵	谭达兴之配偶
刘桃花	夏侯方之配偶
陈慧琼	邝炯辉之配偶
湖北宜都正耀电子有限公司	张金国控制的企业

（四）关联交易情况

1、购销商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
欧品格(深圳)电子有限公司	商品采购	511,230.33	
合计		511,230.33	

2. 出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
三信部品(东莞)电子有限公司己	销售商品	33,962.83	
合计		33,962.83	

3、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司本报告期不存在该情况。

4、关联租赁情况

本公司本报告期不存在该情况。

5、关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
邝炯标、邝炯辉、谭达兴、夏侯方 [注 1]	15,000,000.00	2019-12-26	2023-12-26	否
谭达兴、邝炯标、林嘉卿、李凤陵 [注 2]	7,000,000.00	2023-10-18	2026-10-17	否
张金国、范振英[注 3]	10,000,000.00	2022-4-15	2027-4-14	否
张金国、范振英[注 4]	10,000,000.00	2020-2-21	2023-2-20	是
张金国、范振英[注 5]	10,000,000.00	2023-1-13	2028-1-12	否
张金国、范振英[注 6]	6,000,000.00	2023-9-21	2026-9-20	是
张金国[注 7]	3,500,000.00	2020-3-9	2023-3-3	是
苏州正耀电子有限公司、张金国 [注 8]	6,500,000.00	2022-7-15	2024-6-29	否

[注 1]：2020 年 12 月 17 日，邝炯标、邝炯辉、谭达兴、夏侯方作为保证人分别与中国建设银行股份有限公司东莞市分行签订编号为 HTC440770000ZGDB2000720、HTC440770000ZGDB2000721、HTC440770000ZGDB2000722、HTC440770000ZGDB2000723 最高额保证合同，为本公司在 2019 年 12 月 26 日至 2023 年 12 月 26 日期间与中国建设银行股份有限公司东莞市分行签订的最高额不超过 1,500.00 万元的借款合同、银行承兑协议、信用证开证合同、保函协议等提供连带责任保证。

[注 2]：2022 年 10 月 13 日，谭达兴、邝炯标、林嘉卿、李凤陵作为保证人分别与东莞农村商业银行股份有限公司寮步支行签订编号为 DB2022101300001001、DB2022101000000039 最高额保证合同，为本公司在 2022 年 10 月 13 日与东莞农村商业银行股份有限公司寮步支行签订的 700 万元借款合同提供担保，担保期限为债务期限届满之日起 3 年，即 2023 年 10 月 18 日到 2026 年 10 月 17 日。

[注 3]：2022 年 4 月 19 日，张金国、范振英作为保证人与中国农业银行股份有限公司东台支行签订编号为 32100620220015775 的保证合同，为东台正耀精密技术有限公司在 2022 年 4 月 15 日至 2027 年 4 月 14 日与中国农业银行股份有限公司东台支行签订的 1,000.00 万元借款合同提供担保。

[注 4]：2020 年 2 月 21 日，张金国、范振英作为保证人与中国银行股份有限公司东台支行签订编号为 2020 东中银个保字 028 号最高额保证合同，为东台正耀精密技术有限公司在 2020 年 2 月 21 日至 2023 年 2 月 20 日期间与中国银行股份有限公司东台支行形成的债权提供担保，贷款已于 2022 年底前归还。

截止至 2023 年 6 月 30 日，该合同已履行完毕。

[注 5]：2023 年 1 月 13 日，张金国、范振英作为保证人与中国银行股份有限公司东台支行签订编号为 2022 东中银保字 123 号最高额保证合同，为东台正耀精密技术有限公司在 2023 年 1 月 13 日至 2028 年 1 月 12 日期间与中国银行股份有限公司东台支行形成的债权提供担保。

[注 6]：2022 年 9 月 28 日，张金国、范振英作为保证人分别与南京银行股份有限公司盐城分行签订编号为 Ea161182209270125 号、Ea161182209270126 号保证合同，为东台正耀精密技术有限公司在 2022 年 9 月 28 日与南京银行股份有限公司盐城分行签订的 600.00 万元借款合同提供担保，担保期限为主合同届满之日起 3 年，即 2023 年 9 月 21 日至 2026 年 9 月 20 日。

[注 7]：2020 年 3 月 9 日，张金国作为保证人与江苏东台农村商业银行股份有限公司签订编号为东农商高保字[2020]第 28210309 号最高额保证合同，为东台正耀精密技术有限公司在 2020 年 3 月 9 日至 2023 年 3 月 3 日与江苏东台农村商业银行股份有限公司签订的 350.00 万元借款合同提供担保。

[注 8]：2022 年 7 月 15 日，苏州正耀电子有限公司作为保证人与江苏东台农村商业银行股份有限公司签订编号为东农商高保字[2022]第 0715992826001 号最高额保证合同和张金国作为保证人与江苏东台农村商业银行股份有限公司签订编号为东农商高保字[2022]第 0715992826002 号最高额保证合同，共同为东台正耀精密技术有限公司在 2022 年 7 月 15 日至 2024 年 6 月 29 日与江苏东台农村商业银行股份有限公司签订的 650.00 万元借款合同提供担保。

5、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆入			
张金国	2,000,000.00	2022 年 5 月 12 日	2023 年 5 月 11 日
张金国	2,000,000.00	2023 年 5 月 12 日	2024 年 5 月 11 日
湖北宜都正耀电子有限公司	1,500,000.00	2022 年 2 月 20 日	2023 年 2 月 19 日
湖北宜都正耀电子有限公司	1,500,000.00	2023 年 2 月 20 日	2024 年 2 月 19 日
谭达兴	1,500,000.00	2022 年 6 月 27 日	2023 年 6 月 26 日
邝炯标	1,500,000.00	2022 年 6 月 27 日	2023 年 6 月 26 日

6、关联方资产转让、债务重组情况

本公司本报告期不存在该情况。

7、其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
张金国	借款利息	43,500.00	
湖北宜都正耀电子有限公司	借款利息	32,625.00	

(五) 关联方应收应付款项

1、应收项目

本公司本报告期无该情况。

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	张金国	2,130,500.00	2,087,000.00
其他应付款	湖北宜都正耀电子有限公司	1,523,562.50	1,534,437.50
其他应付款	谭达兴		1,500,000.00
其他应付款	邝炯标		1,500,000.00

(六) 关联方承诺

本公司本报告期无该情况。

九、股份支付

本公司本报告期无该情况。

十、政府补助

(一) 政府补助基本情况

1、与资产相关的政府补助

本公司本报告期无该情况。

2、与收益相关的政府补助

种类	计入当期损益的金额		计入当期损益的项目
	本期发生额	上期发生额	
招商引资税收返还		866,775.00	其他收益
开发区强化企业安全主体责任奖励	55,000.00	5,000.00	其他收益
个税手续费返还	7,509.78	12,767.08	其他收益
工信局付加快发展先进制造业奖励	831,700.00	110,000.00	其他收益
稳岗返还		106,051.97	其他收益
税收优惠减免	624.96		营业外收入
合计	894,834.74	1,100,594.05	

(二) 政府补助退回情况

本公司本报告期无该情况。

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、资产负债表日存在的重要承诺

截至 2023 年 6 月 30 日，公司质押事项如下：

2022 年 11 月 21 日，本公司之子公司与中国建设银行股份有限公司东台支行签订专利权质押合同，本公司之子公司以线端磁吸连接器及磁吸连接器组合、板端磁吸连接器及磁吸连接器组合、磁吸连接器组合作为质押，为公司与其签订的编号为 2023 东中银借字 018 号的 3,000,000.00 元借款合同和 2023 东中银借字 052 号的 3,000,000.00 元借款合同提供担保，借款期限分别为 2023 年 1 月 13 日至 2024 年 1 月 12 日和 2023 年 2 月 28 日至 2024 年 2 月 20 日。

（二）或有事项

截至本财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

公司的控股子公司苏州正耀拟增加注册资本 105 万元，由董事张金国先生以人民币现金对苏州正耀单方增资，公司拟放弃本次增资。交易完成后，苏州正耀不再是公司的控股子公司，不计入公司合并报表范围。上述事项已通过公司董事会审议，待完成全国股转系统审核并提交公司股东大会审议。

截至本财务报表批准报出日，公司不存在其他需要披露的重要的非调整事项。

（二）利润分配情况

截至本财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的利润分配情况。

（三）销售退回

截至本财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的销售退回。

（四）持有待售资产和处置组

截至本财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的持有待售资产和处置组。

（五）其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的其他资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

本公司本报告期不存在前期会计差错更正。

（二）债务重组

本公司本报告期不存在债务重组。

（三）资产置换

1、非货币性资产交换

本公司本报告期不存在非货币资产交换。

2、其他资产置换

不公司本报告期不存在其他资产置换。

（四）年金计划

本公司本报告期不存在年金计划。

（五）终止经营

1、归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益

项目	本期发生额	上期发生额
归属于母公司所有者的持续经营损益	-4,280,434.60	2,537,919.47
归属于母公司所有者的终止经营损益		

2、终止经营净利润

本公司本报告期不存在该情况。

3、终止经营处置损益的调整

本公司本报告期不存在该情况。

4、终止经营现金流量

本公司本报告期不存在该情况。

5、终止经营不再满足持有待售类别划分条件的说明

本公司本报告期不存在该情况。

（六）分部信息

本公司主要业务是产销：连接器、连接线、精密接插件、五金件、塑胶件、电子数码产品、通信天线、模具等，公司尚不能够准确划分直接归属于某一分部的经营资产和负债，故无报告分部。本公司按产品分类的主营业务收入明细详见本合并财务报表“附注五（三十）营业收入和营业成本”。

（七）其他对投资者决策有影响的重要事项

本公司本报告期不存在该情况。

十四、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收票据

1、应收票据分类列示

种类	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	3,422,648.50	56,325.63	3,366,322.87
合计	3,422,648.50	56,325.63	3,366,322.87

（续上表）

种类	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	7,369,254.28	32,551.35	7,336,702.93
合计	7,369,254.28	32,551.35	7,336,702.93

2、本公司期末无已用于质押的应收票据。

3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	808,325.50	726,512.60
合计	808,325.50	726,512.60

4、本公司期末无出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

5、本公司本期无计提、收回或转回的应收票据坏账准备。

6、本公司本期无实际核销的应收票据。

（二）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	21,039,246.61	22,714,767.01
1至2年（含2年）	422,251.31	335,227.36
2至3年（含3年）		31,431.94
3至4年（含4年）	31,205.50	4,678.96
4至5年（含5年）	4,442.19	
5年以上		
小计	21,497,145.61	23,086,105.27
减：坏账准备	946,760.62	964,117.56
合计	20,550,384.99	22,121,987.71

2、按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	21,497,145.61	100.00	946,760.62	4.40	20,550,384.99
其中：账龄组合	18,472,981.20	85.93	946,760.62	5.13	17,526,220.58
关联方组合	3,024,164.41	14.07			3,024,164.41
合计	21,497,145.61	100.00	946,760.62	4.40	20,550,384.99

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	23,086,105.27	100.00	964,117.56	4.18	22,121,987.71
其中：账龄组合	19,024,249.65	82.41	964,117.56	5.07	18,060,132.09
关联方组合	4,061,855.62	17.59			4,061,855.62
合计	23,086,105.27	100.00	964,117.56	4.18	22,121,987.71

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款：

本公司本报告期无该情况。

(2) 账龄组合，采用预期信用损失率对照表计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	18,046,287.70	902,314.39	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	422,251.31	42,225.13	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)			20.00
3 至 4 年 (含 4 年)			30.00
4 至 5 年 (含 5 年)	4,442.19	2,221.10	50.00
5 年以上			
合计	18,472,981.20	946,760.62	5.13

(续上表)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	18,785,316.89	939,265.84	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	234,027.36	23,402.74	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	226.44	45.29	20.00
3 至 4 年 (含 4 年)	4,678.96	1,403.69	30.00
4 至 5 年 (含 5 年)			
5 年以上			
合计	19,024,249.65	964,117.56	5.07

(3) 其他组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	3,024,164.41			4,061,855.62		
合计	3,024,164.41			4,061,855.62		

3、本期计提、转回、收回或核销的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	964,117.56		17,356.94		946,760.62
合计	964,117.56		17,356.94		946,760.62

4、本期实际核销的应收账款情况

本公司本报告期无该情况。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
东台正耀精密技术有限公司	2,992,958.91	13.92	149,647.95
DONGYANG E&P	1,541,932.82	7.17	77,096.64
SOLUM VINA CO., LTD	2,357,580.05	10.97	117,879.00
越南飞宏有限公司	1,696,873.63	7.89	84,843.68
东莞市海连电子有限公司	1,485,615.89	6.91	74,280.79
合计	10,074,961.30	46.86	503,748.06

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

本公司本报告期无该情况。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本公司本报告期无该情况。

(三) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,193,865.55	6,865,003.82
合计	7,193,865.55	6,865,003.82

其他应收款部分

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	975,578.89	1,374,700.27
1 至 2 年 (含 2 年)	1,619,309.00	947,404.00
2 至 3 年 (含 3 年)	217,500.00	4,673,749.96
3 至 4 年 (含 4 年)	4,565,000.00	456,000.00
4 至 5 年 (含 5 年)	456,000.00	
5 年以上	403,400.00	403,400.00
小计	8,236,787.89	7,855,254.23
减: 坏账准备	1,042,922.34	990,250.41
合计	7,193,865.55	6,865,003.82

2、按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	456,000.00	5.54	456,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	7,780,787.89	94.46	586,922.34	7.54	7,193,865.55
其中: 账龄组合	2,672,037.89	32.44	586,922.34	21.97	2,085,115.55
关联方组合	5,108,750.00	62.02			5,108,750.00
合计	8,236,787.89	100.00	1,042,922.34	12.66	7,193,865.55

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	456,000.00	5.81	456,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	7,399,254.23	94.19	534,250.41	7.22	6,865,003.82
其中: 账龄组合	2,290,504.27	29.16	534,250.41	23.32	1,756,253.86
关联方组合	5,108,749.96	65.04			5,108,749.96
合计	7,855,254.23	100.00	990,250.41	12.61	6,865,003.82

(1) 期末按单项计提坏账准备的其他应收款:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
东莞市智策实业有限公司	456,000.00	456,000.00	100.00	企业已破产, 预计无法收回
合计	456,000.00	456,000.00	100.00	

(2) 账龄组合, 采用预期信用损失率对照表计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	866,828.89	43,341.44	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	1,401,809.00	140,180.90	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)			
3 至 4 年 (含 4 年)			
4 至 5 年 (含 5 年)			
5 年以上	403,400.00	403,400.00	100.00
合计	2,672,037.89	586,922.34	21.97

(续上表)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,157,200.27	57,860.01	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	729,904.00	72,990.40	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)			
3 至 4 年 (含 4 年)			
4 至 5 年 (含 5 年)			
5 年以上	403,400.00	403,400.00	100.00
合计	2,290,504.27	534,250.41	23.32

(3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	5,108,750.00			5,108,749.96		
合计	5,108,750.00			5,108,749.96		

3、坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	534,250.41		456,000.00	990,250.41
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	52,671.93			52,671.93

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	586,922.34		456,000.00	1,042,922.34

4、本期实际核销的其他应收款情况

本公司本报告期无该情况。

5、其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
往来款	5,712,942.43	5,618,739.96
押金及保证金	1,403,400.00	1,403,400.00
代扣代缴款项	87,694.34	70,751.27
其他	630,942.12	32,459.00
应收设备款	401,809.00	729,904.00
合计	8,236,787.89	7,855,254.23

7、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)	账龄	坏账准备
东台正耀精密技术有限公司	往来款	5,108,750.00	62.02	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	
华勤技术股份有限公司	押金及保证金	1,000,000.00	12.14	1-2 年	100,000.00
东莞市智策实业有限公司	往来款	456,000.00	5.54	4-5 年	456,000.00
东莞市寮步镇泉塘大蚬股份经济合作社	押金及保证金	403,400.00	4.90	5 年以上	403,400.00
昆山泽华精密模具有限公司	应收设备款	401,809.00	4.88	1-2 年	40,180.90
合计		7,369,959.00	89.48		999,580.90

8、涉及政府补助的应收款项

本公司本报告期无该情况。

9、因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本公司本报告期无该情况。

10、转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

本公司本报告期无该情况。

(四) 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	22,750,000.00		22,750,000.00
对联营、合营企业投资			
合计	22,750,000.00		22,750,000.00

(需上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	22,750,000.00		22,750,000.00
对联营、合营企业投资			
合计	22,750,000.00		22,750,000.00

1、对子公司的投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
苏州正耀电子有限公司	22,750,000.00			22,750,000.00		
合计	22,750,000.00			22,750,000.00		

2、对联营、合营企业投资

本公司本报告期不存在该情况。

(五) 营业收入与营业成本

1、营业收入和成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	45,174,375.72	39,930,046.74	56,540,254.48	51,178,456.82
其他业务	4,818,629.58	2,934,508.74	6,382,880.17	4,961,180.54
合计	49,993,005.30	42,864,555.48	62,923,134.65	56,139,637.36

2、主营业务收入明细:

项目	本期发生额	上期发生额
连接器	39,105,955.48	47,993,307.97
精密五金件	5,710,986.58	7,838,063.82
模具	357,433.66	708,882.69

项目	本期发生额	上期发生额
合计	45,174,375.72	56,540,254.48

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-496,933.90	-2,669.69
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	894,834.74	1,100,594.05
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	35,115.67	34,666.25
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	67,579.05	172,420.22
减：少数所有者权益影响额	364,629.05	432,533.89
合计	808.41	527,636.50

(二) 净资产收益率及每股收益：

本期发生额	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.4452	-0.1137	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.4459	-0.1137	

东莞高端精密电子股份有限公司

(加盖公章)

二〇二三年八月二十二日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-496,933.90
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	894,834.74
其他营业外收入和支出	35,115.67
非经常性损益合计	433,016.51
减：所得税影响数	67,579.05
少数股东权益影响额（税后）	364,629.05
非经常性损益净额	808.41

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用