



东明炬创

NEEQ: 873930

深圳市东明炬创电子股份有限公司
ShenZhen PTN Electronics Limited



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、公司负责人詹澄海、主管会计工作负责人李爱华及会计机构负责人（会计主管人员）李爱华保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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

为了维护公司供应商和客户的权益以及公司商业机密不被泄露，避免对公司正常经营造成负面影响以及可能引发同行业恶性竞争的影响，豁免披露公司前五大客户、前五大供应商、前五大应收账款方、预付款项方信息。

目 录

第一节 公司概况5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析7

第三节 重大事件17

第四节 股份变动、融资和利润分配.....21

第五节 公司治理25

第六节 财务会计报告31

附件 会计信息调整及差异情况.....140

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
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	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	深圳市龙华区观澜街道大和社区环观南路 105 号金雄达科技园 G 栋 2 楼

释义

释义项目		释义
东明炬创、公司、本公司、股份公司	指	深圳市东明炬创电子股份有限公司
有限公司、东明有限	指	深圳市东明炬创电子有限公司，公司前身
东闽炬创	指	深圳市东闽炬创电子有限公司
东宜炬创	指	深圳市东宜炬创科技有限公司
香港东明炬创、东明炬创（香港）、香港子公司	指	东明炬创（香港）电子有限公司
兴东发	指	深圳市兴东发电子科技有限公司
东承炬创	指	深圳市东承炬创科技有限公司
海生康玉	指	深圳市海生康玉投资咨询有限公司
百耀、百耀合创	指	深圳百耀合创投资合伙企业（有限合伙）
千耀、千耀合创	指	深圳千耀合创投资合伙企业（有限合伙）
万耀、万耀合创	指	深圳万耀合创投资合伙企业（有限合伙）
华欣视讯	指	深圳市华欣视讯科技有限公司
股东大会	指	深圳市东明炬创电子股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市东明炬创电子股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市东明炬创电子股份有限公司监事会
高级管理人员、高管	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
公司章程	指	深圳市东明炬创电子股份有限公司章程
三会议事规则	指	股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
兴业证券、主办券商	指	兴业证券股份有限公司
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转公司、全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期、本期、本年度	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市东明炬创电子股份有限公司		
英文名称及缩写	ShenZhen PTN Electronics Limited		
	-		
法定代表人	詹澄海	成立时间	2008 年 11 月 13 日
控股股东		实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（詹澄海），一致行动人为（曾水生、韦玉善、涂华康）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）-计算机制造（C391）-其他计算机制造（C3919）		
主要产品与服务项目	矩阵多媒体产品、多媒体控制平台、图像处理类产品、加工服务。		
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	东明炬创	证券代码	873930
挂牌时间	2023 年 3 月 7 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集 合 竞 价 交 易 □做市交易	普通股总股本（股）	30,148,492.00
主办券商（报告期内）	兴业证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福州市湖东路 268 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	李爱华	联系地址	深圳市龙华区观澜街道大和社区环观南路 105 号金雄达科技园 B 栋 4 楼、B 栋 6 楼、G 栋 2 楼
电话	0755-84717065	电子邮箱	liah@putron.com
传真	0755-84717065		
公司办公地址	深圳市龙华区观澜街道大和社区环观南路 105 号金雄达科技园 B 栋 4 楼、B 栋 6 楼、G 栋 2 楼	邮政编码	518110
公司网址	https://putron.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440300682026127P		

注册地址	广东省深圳市龙华区观澜街道大和社区环观南路 105 号金雄达科技园 B 栋 4 楼、B 栋 6 楼、G 栋 2 楼		
注册资本（元）	30,148,492.00	注册情况报告期内是否变更	是

具体变动情况请参考本报告“第四节 股份变动、融资和利润分配”之“一、普通股股本情况”之“（一）普通股股本结构”

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

(一) 盈利模式

公司是专业音视频产品与解决方案提供商，为客户提供音视频信号的接入采集、传输转换、分析处理、调度和呈现服务。公司主要通过研发、生产和销售多媒体音视频设备，为客户提供音视频信号的接入采集、传输转换、分析处理和调度呈现服务，产品主要适用于指挥控制中心、会议室及展示等多媒体视讯场景。

(二) 采购模式

公司生产所需主要原材料包括芯片、被动电子元器件、PCB、机箱等结构件以及组装材料等。其中，芯片作为实现产品功能的核心部件，具体型号主要由研发部选定，采购部依据市场价格采购。公司研发部自主设计 PCB 线路图、机箱等结构件后，采购部对外下单采购。

公司采用“以销定产、以产定购、适当备货”的模式进行产品生产和原材料采购。销售部按季度制定销售预测计划，公司配置专业生产计划专员将产品需求根据 BOM 表分解成物料需求，采购部采购专员根据产品交期、物料库存情况制定当期采购计划。

采购部根据物料需求，对原有供应商和其他潜在供应商进行询价和考核，综合评估供应商的资质、生产能力、品质管控、交付能力、产品价格、售后服务、诚信度等各项指标，择优选定供应商。

(三) 生产模式

公司所处专业视听领域，行业下游应用领域广泛，不同客户对产品需求不同。公司通过自主开发多种类型产品来满足下游客户的多样化和定制化需求。公司通过深度市场调研，对不同应用场景下的客户需求进行产品定义，并结合技术路线分析，制定系统方案，随后进行对应的硬件、软件、工业设计集成开发测试，最终形成样机。

公司产品为“嵌入式软硬件”产品，硬件为嵌入式软件的载体，公司产品核心价值来源于电子电路的设计及嵌入其中的软件控制程序。电子电路的设计、软件控制程序的研发是实现产品音视频信号的接入采集、传输交换、分析处理和调度呈现的各种个性化功能核心环节。

公司生产环节包括电子电路的设计、软件代码研发、PCBA 制造、程序烧录、产品组装和功能测试。其中，产品外观设计、集成电路布图、程序代码开发、代码烧录进芯片属于核心环节，由公司自主完成。

在产品的实际生产过程中，公司基于订单预测和库存情况，制定制造计划，并进行适当的备货生产。

一般情况下，在客户下达明确订单后，公司开始生产；对于部分通用性较强的产品，公司在自主市场预测的情况下，根据库存量进行调节生产。

（四）销售模式

公司主要采用直销的模式进行销售，客户类型主要为品牌商 ODM 客户。

在专业视听领域，由于视听产品及解决方案通常只是终端用户大型多媒体项目的一部分，所以视听产品及解决方案提供商不直接面向大型的终端用户，一般是由系统集成商为终端用户提供项目整体解决方案，再由集成商从专业的视听产品及解决方案商采购方案和产品。

公司定位于成为专业视听产品行业中具有领先技术地位的产品制造商，直接客户主要为品牌商，品牌商向公司采购后销售给系统集成商，系统集成商再对终端客户销售。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	√ 国家级 □ 省（市）级
“单项冠军”认定	□ 国家级 □ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√ 是
详细情况	2023 年 7 月 14 日，深圳市中小企业服务局发布的《关于深圳市第五批专精特新“小巨人”企业和第二批专精特新“小巨人”复核通过企业名单的公示》，公司被认定为国家级专精特新“小巨人”企业。 2023 年 11 月 15 日，东明炬创取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局核发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202344205550，证书有效期三年。

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	170,933,198.74	161,348,332.63	5.94%
毛利率%	45.15%	42.29%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	30,174,625.36	22,218,527.02	35.81%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	28,550,162.56	20,426,461.74	39.77%
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）	26.37%	24.62%	—
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的	24.95%	22.64%	—

净利润计算)			
基本每股收益	1.00	0.76	31.58%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	195,676,393.16	173,262,884.64	12.94%
负债总计	68,131,879.67	71,128,355.10	-4.21%
归属于挂牌公司股东的净资产	127,544,513.49	102,134,529.54	24.88%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.23	8.13	-47.97%
资产负债率% (母公司)	34.99%	39.57%	-
资产负债率% (合并)	34.82%	41.05%	-
流动比率	3.02	2.43	-
利息保障倍数	34.58	22.08	-
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	41,775,912.08	32,907,263.09	26.95%
应收账款周转率	5.46	6.70	-
存货周转率	1.94	1.58	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	12.94%	14.42%	-
营业收入增长率%	5.94%	0.84%	-
净利润增长率%	35.81%	49.52%	-

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	77,722,504.91	39.72%	46,499,421.29	26.84%	67.15%
应收票据	1,482,401.85	0.76%	892,840.40	0.52%	66.03%
应收账款	31,416,345.37	16.06%	27,833,561.27	16.06%	12.87%
其他应收款	2,815,895.43	1.44%	2,824,526.70	1.63%	-0.31%
存货	37,231,843.37	19.03%	50,915,308.66	29.39%	-26.87%
固定资产	28,243,379.61	14.43%	30,605,038.35	17.66%	-7.72%
使用权资产	6,208,822.42	3.17%	2,842,618.84	1.64%	118.42%
无形资产	548,874.94	0.28%	669,096.88	0.39%	-17.97%
长期待摊费用	1,164,053.13	0.59%	1,964,258.65	1.13%	-40.74%
短期借款	10,000,000.00	5.11%	6,800,000.00	3.92%	47.06%
应付票据	486,336.92	0.25%	738,088.19	0.43%	-34.11%
应付账款	18,124,349.76	9.26%	18,009,036.33	10.39%	0.64%
合同负债	4,724,370.04	2.41%	11,473,416.30	6.62%	-58.82%
应付职工薪酬	7,716,000.32	3.94%	7,917,054.05	4.57%	-2.54%

应交税费	3,176,206.10	1.62%	3,356,107.48	1.94%	-5.36%
其他应付款	461,779.23	0.24%	1,331,574.81	0.77%	-65.32%
长期借款	11,505,000.00	5.88%	13,275,000.00	7.66%	-13.33%
租赁负债	2,259,306.02	1.15%	1,060,253.63	0.61%	113.09%

项目重大变动原因：

1、货币资金，本期期末货币资金为 77,722,504.91 元，较上年期末增加 31,223,083.62 元，增长 67.15%，主要原因：（1）与 2022 年相比，本期材料采购金额降低，导致本年经营性活动现金净额增加；（2）公司提升管理效能，优化经营性支出，相关货币资金支出减少；

2、应收账款，本期期末应收账款为 31,416,345.37 元，较上年期末增加 3,582,784.10 元，增长 12.87%，主要系本期经营规模扩大，赊销收入增加导致应收账款增加；

3、存货，本期期末存货余额为 37,231,843.37 元，较上年期末减少 13,683,465.29 元，下降 26.87%，主要原因系本期材料采购金额降低，公司今年优化库存管理，消化前期备货库存导致；

4、使用权资产，本期期末使用权资产余额为 6,208,822.42 元，较上年期末增加 3,366,203.58 元，增长 118.42%，主要原因：（1）以前年度公司租赁的部分厂房期限短于一年，没有确认使用权资产，本期租赁期限到期，原租赁合同终止，签订的新租赁合同确认了使用权资产；（2）2022 年公司大部分租赁合同接近合同规定的租赁期限，使用权资产净值较低；

5、短期借款，本期期末短期借款余额为 10,000,000.00 元，较上年期末增加 3,200,000.00 元，增长 47.06%，主要原因是本期借入的短期借款还款条件与上期借款不同导致。上期借款条件为：每月固定金额还款，到期一次还本；本期借款条件为：上半年不归还本金，下半年归还本金，到期一次还本。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	170,933,198.74	-	161,348,332.63	-	5.94%
营业成本	93,753,967.50	54.85%	93,106,558.14	57.71%	0.70%
毛利率%	45.15%	-	42.29%	-	-
税金及附加	1,211,545.94	0.71%	613,408.06	0.38%	97.51%
销售费用	13,014,757.83	7.61%	14,919,995.28	9.25%	-12.77%
管理费用	14,273,355.17	8.35%	13,680,673.24	8.48%	4.33%
研发费用	14,294,052.64	8.36%	16,166,341.67	10.02%	-11.58%

财务费用	1,550,209.66	0.91%	233,366.36	0.14%	564.28%
信用减值损失	-385,861.46	-0.23%	106,528.00	0.07%	462.22%
资产减值损失	-2,371,561.01	-1.39%	-1,980,791.78	-1.23%	19.73%
其他收益	3,008,820.89	1.76%	2,582,273.87	1.60%	16.52%
投资收益	611,155.77	0.36%	294,413.88	0.18%	107.58%
公允价值变动收益	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
资产处置收益	86,223.69	0.05%	-	0.00%	0.00%
营业利润	33,784,087.88	19.76%	23,630,413.85	14.65%	42.97%
营业外收入	297,381.14	0.17%	168,998.87	0.10%	75.97%
营业外支出	883,381.77	0.52%	198,190.47	0.12%	345.72%
净利润	30,174,625.36	17.65%	22,218,527.02	13.77%	35.81%

项目重大变动原因：

1、营业收入及营业成本，本期营业收入较上期增加 9,584,866.11 元，营业成本较上期增加 647,409.36 元，营业收入增长 5.94%，营业成本增长 0.70%。营业收入增加系公司在稳定外销市场的同时大力开拓国内市场，公司国内市场销售额有明显增加，从而有效带动了营业收入整体增长；营业成本增长比例相对于营业收入增长比例而言较小，主要原因为公司采取措施加强了产品成本的管控。

2、销售费用，本期销售费用 13,014,757.83 元，较上期减少 1,905,237.45 元，下降 12.77%，主要系公司 2022 年内对销售业务流程进行了优化，加强销售费用支出管控、提升管理效率，部分销售员工薪酬及业务培训费用支出减少。。

3、财务费用，本期财务费用 1,550,209.66 元，较上期增加 1,316,843.30 元，上涨 564.28%，主要原因为 2022 年整年美元汇率是上升的，而 2023 年美元汇率先波动上升后波动下降的趋势，尤其在 1 月及 3 月波动较大，导致本期汇兑损失增加。

4、信用减值损失，本期信用减值损失较上期增加 492,389.46 元，增长 462.22%，主要原因为应收账款增加，导致计提的坏账损失增加。

5、营业外支出，本期营业外支出较上期增加 685,191.30 元，增长 345.72%，主要原因系当期公司租赁的部分厂房退租，导致厂房装修的长期待摊费用提前终止摊销一次性计入营业外支出导致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	168,407,453.20	158,216,757.34	6.44%
其他业务收入	2,525,745.54	3,131,575.29	-19.35%
主营业务成本	93,054,725.44	92,450,101.92	0.65%
其他业务成本	699,242.06	656,456.22	6.52%

按产品分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
矩阵多媒体产品	119,446,088.05	62,707,542.34	47.50%	-1.58%	-11.23%	13.64%
图像处理类产品	8,893,447.58	4,689,734.20	47.27%	-28.59%	-33.35%	8.67%
分布式产品	8,891,798.87	5,732,343.75	35.53%	57.70%	65.34%	-7.74%
多媒体控制平台	10,766,594.21	4,909,476.24	54.40%	90.03%	98.15%	-3.32%
加工服务	12,918,546.75	10,358,449.61	19.82%	119.50%	119.62%	-0.22%
其他	7,490,977.74	4,657,179.30	37.83%	3.99%	13.23%	-11.82%

按地区分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
境内	69,417,183.55	42,783,810.26	38.37%	25.70%	29.86%	-4.90%
境外	98,990,269.65	50,270,915.18	49.22%	-3.89%	-15.52%	16.56%
合计	168,407,453.20	93,054,725.44	44.74%	6.44%	0.65%	7.64%

收入构成变动的的原因：

1、矩阵多媒体产品收入毛利率与上年同期相比增长 13.64%，主要原因系境外收入毛利率增长导致，本类别中，境外收入占比 80%以上，境外毛利率增加原因请参考本变动原因的第 6 点说明。

2、图像处理类产品收入与上年同期相比下降 28.59%，营业成本下降 33.35%，主要原因是部分图像处理类产品由于芯片缺货，公司向市场推出新的更具性价比的产品，导致销售金额下降，同时 2023 年相比 2022 年，图像处理类部分产品的芯片市场价格下降，导致毛利上升。

3、分布式产品收入与上年同期相比上升 57.70%，营业成本上升 65.34%，主要原因是：公司本期开拓了新的分布式产品线，分布式产品类型多样化，市场反响较好，导致销售金额上升。

4、多媒体控制平台收入与上年同期相比上升 90.03%，营业成本上升 98.15%，主要原因：公司多媒体控制平台的主要客户收入上升，对该主要客户销售是以项目制按需求和计划进行。本期客户存在新的项目需求，使得公司向该主要客户的销售金额大幅上升，从而带动多媒体控制平台产品的销售金额大幅上升。

5、加工服务收入与上年同期相比增长 119.50%，营业成本上升 119.62%，原因为公司在 2022 年收

购了主要提供 PCBA 产品的加工服务的深圳市兴东发电子科技有限公司。受到合并报表范围变化的影响，公司 2023 年度营业收入和营业成本相较于 2022 年出现了较大的变化幅度。

6、境外销售的产品毛利率与上年同期相比增长 16.56%，主要原因为：一方面得益于去年人民币汇率与上年同期相比，贬值较大，而我司境外销售主要为美金计价，导致相同美金换算成人民币收入增加；另一方面系公司不断优化产品结构，成本下降导致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	28,791,387.98	16.84%	否
2	客户 11	13,315,756.22	7.79%	否
3	客户 12	8,688,435.66	5.08%	否
4	客户 2	7,041,739.87	4.12%	否
5	客户 3	6,813,609.74	3.99%	否
合计		64,650,929.47	37.82%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 6	18,987,160.23	29.66%	否
2	供应商 7	4,416,748.93	6.90%	否
3	供应商 8	2,432,176.13	3.80%	否
4	供应商 9	2,378,520.03	3.72%	否
5	供应商 10	2,253,488.40	3.52%	否
合计		30,468,093.72	47.60%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	41,775,912.08	32,907,263.09	26.95%
投资活动产生的现金流量净额	-791,656.05	-5,359,110.64	85.23%
筹资活动产生的现金流量净额	-9,742,059.32	-5,313,554.86	-83.34%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额与上年同期相比，增长 26.95%，主要原因（1）与 2022 年相比，

本期材料采购金额降低，导致支付金额减少，货币资金增加；（2）公司提升管理效能，优化经营性支出，相关支出减少；

2、投资活动产生的现金流量净额与上年同期相比，增加 85.23%，主要原因：在 2022 年 7 月，收购了深圳市兴东发电子科技有限公司，导致 2022 年投资活动支出增加，而本期没有此支出。

3、筹资活动产生的现金流量净额与上年同期相比，减少了 83.34%，主要原因：（1）公司 2022 年实施了股权激励计划及周澎及邓立志两位股东的增资，收到投资者支付的现金增加；（2）本年度公司现金分红比上年增加，导致分配股利、利润或偿付利息支付的现金增加，以上两者综合影响导致本年筹资活动产生的现金流量净额减少。

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
深圳市东明炬创电子有限公司	控股子公司	研发、生产和销售多媒体音视频电子产品	5,000,000.00	24,402,769.93	15,035,969.21	43,974,035.89	5,729,190.78
深圳市东宜炬创科技有限公司	控股子公司	尚未实际开展生产经营	10,000.00	0	0	0	0
东明炬创（香港）电子有限公司	控股子公司	多媒体音视频电子产品贸易业务	69,590.00	19,111,640.27	-98,454.90	10,020,136.56	656,498.89
深圳市兴东发电子科技有限公司	控股子公司	电子产品贴片、加工、测试、组装及代工代料	9,500,000.00	13,492,610.98	8,644,957.93	17,606,920.65	288,836.19

注：1、东明炬创（香港）电子有限公司在香港登记注册，注册资本为 10,000.00 美元，按照收到注册资本当日汇率换算的注册资本为 69,590.00 元。

2、深圳市东宜炬创科技有限公司自成立至今未实际经营。公司已于 2023 年 12 月 25 日召开第一届董事会第十二次会议，审议通过了《关于拟注销深圳市东宜炬创科技有限公司的议案》。截至本年度报告披露之日，上述子公司的注销流程尚在进行中。

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☒适用 ☐不适用

				单位：元
理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	0	0	不存在
合计	-	0	0	-

备注：公司本年购买的银行理财产品在报告期末已全部收回，年末无未到期的银行理财产品。

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 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
原材料价格波动的风险	公司生产所用的主要原材料为芯片，其价格波动会直接影响公司的生产成本。如果原材料价格出现大幅上涨，且公司不能有效降低生产成本或及时将原材料价格上涨的不利因素向下游客户传导，则会导致公司出现毛利率下降、业绩下滑的风险。
税收优惠政策变化的风险	公司于 2023 年 11 月 15 日获得编号为 GR202344205550 的高新技术企业证书，有效期三年。公司在 2023-2025 年度间享受高新技术企业所得税税收优惠，减按 15%的税率计缴企业所得税。但如果国家关于高新技术企业的税收优惠政策发生变化，或者高新技术企业资格未能通过复审，将存在无法享受 15%的企业所得税税率优惠的风险。
经营场所不稳定的风险	公司主要生产经营场所为在金雄达产业园承租的房屋，该房屋

	是历史遗留违章建筑，已在 2019 年 7 月 10 日向监管部门进行申报。目前公司未进行房屋租赁登记，亦未获取在金雄达产业园承租房屋的房产证。如果公司租赁的生产和办公场所公司在租赁期间内被拆迁或因其他原因而无法继续租赁，则公司可能在短期内存在经营风险。
产品研发失败风险	公司为专业视听产品和解决方案提供商，所处的行业为技术密集型行业，产品升级换代快，因此及时研发新技术、推出新产品是企业保持竞争力的基本要求。未来如果公司不能根据行业内变化做出前瞻性判断，根据市场需求及时调整研发及产品方向、快速响应与精准把握市场，将可能导致公司的产品不能满足用户不断更新且多样化的需求，公司产品将面临丧失市场竞争力的风险，对公司未来持续发展经营造成不利影响。
外汇风险	公司的主要业务以人民币、美元和欧元结算，但公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）依然存在外汇风险。
税务风险	公司电商收入主要来自境外，特别是北美和欧洲地区，在该等国家及地区负有间接税申报和缴纳的义务。自 2018 年起，美国、德国、英国，以及法国和加拿大等国家陆续推出了针对跨境电商的间接税征收法律法规。其中，美国各州自 2018 年起开始陆续要求第三方电商平台代平台卖家缴纳销售税，德国于 2019 年明确要求跨境电商缴纳增值税。自 2021 年 1 月和 2021 年 7 月起，英国和德国、法国及加拿大进一步要求第三方电商平台代平台卖家缴纳间接税。随着北美和欧洲地区各国家相继要求第三方电商平台代平台卖家缴纳间接税，公司在该等国家（除美国的少部分州外）于第三方电商平台的销售将不存在未及时、足额缴纳间接税的风险。但是，公司仍需自行向销售国主管税务机关申报、缴纳与自营网站销售商品相关的境外间接税。由于公司产品销售范围较广、涉及国家较多且各国家针对跨境电商的间接税政策较为复杂并处于不断修订、完善的过程之中，可能导致公司存在一定的间接税缴纳风险。虽然公司于 2022 年 1 月将电商业务进行了剥离，并已经停止该项业务，但若公司被境外主管税务机关或其他有关机构认定以前存在未能及时、足额缴纳间接税的情况，则公司可能被要求缴纳高额罚款，进而导致公司面临经营业绩下滑甚至亏损的风险。就上述税务风险，公司控股股东、实际控制人詹澄海已出具承诺：“如公司及其子公司、分公司因违反注册地的税收法律法规或其他税务问题，而被有关税务部门处以任何形式的处罚或承担任何形式的法律责任，本人愿意连带承担公司及其子公司、分公司因受处罚或承担法律责任而导致、遭受、承担的任何损失、损害、索赔、成本和费用，并使公司及其子公司、分公司和公司未来挂牌或上市后的公众股东免受损害。”
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 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	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)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

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	500,000.00	0
销售产品、商品，提供劳务	100,000.00	-26,570.80
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
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	0	0

与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
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、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司本年发生的关联交易为负数，原因系关联公司退货导致。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2022 年 12 月 20 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2022 年 12 月 20 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 12 月 20 日		挂牌	其他承诺（关联交易）	其他（规范和减少关联交易承诺）	正在履行中
董监高	2022 年 12 月 20 日		挂牌	其他承诺（关联交易）	其他（规范和减少关联交易承诺）	正在履行中
其他股东	2022 年 12 月 20 日		挂牌	其他承诺（关联交易）	其他（规范和减少关联交易承诺）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 12 月 20 日		挂牌	股份增减持承诺	其他（本人在公司挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量，均为公司挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年）	正在履行中
董监高	2022 年 12 月 20 日		挂牌	股份增减持承诺	其他（在任职期间每年转让的股份不得超	正在履行中

					过本人所直接或间接持有的公司股份总数的 25%。本人所持公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让，离职后半年内，不转让本人所直接或间接持有的公司股份)	
实际控制人或控股股东	2022 年 12 月 20 日		挂牌	其他承诺 (社保和公积金)	其他(如因社会保险主管部门或住房公积金主管部门的要求或决定，公司(含子公司，下同)需要为员工补缴发行挂牌前应缴的社会保险金、住房公积金，或因未为员工缴纳社会保险金、住房公积金而承担任何罚款或损失，本人将全部承担应补缴的社会保险、住房公积金和由此产生的滞纳金、罚款以及赔偿等费用，保障公司不会因此遭受损失)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 12 月 20 日		挂牌	其他承诺 (境外间接税缴纳)	其他(如公司及其子公司、分公司因违反注册地的税收法律法规或其他税务问题，而被有关税务部门处以任何形式的处罚或承担任何形式的法律责任，本人愿意连带承担公司及其子公司、分公司因受处罚或承担法律责任而导致、遭受、承担的任何损失、损害、索赔、成本和费用)	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(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
其他货币资金	货币资金	质押	532,014.98	0.27%	银行承兑汇票保证金
其他货币资金	货币资金	质押	9,278.00	0.00%	外汇专项账户款
应收账款	应收账款	质押	20,962,420.51	10.71%	质押用于购房贷款
自有房产	固定资产	抵押	21,471,775.63	10.97%	抵押用于购房贷款
总计	-	-	42,975,489.12	21.96%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

报告期内，公司利用自有房产、应收账款向银行抵押/质押，受限资产均系公司为取得融资或借款而进行的担保，是开展日常经营活动需要，风险可控，不会给公司经营带来重大不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

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	367,070.00	2.92%	513,898.00	880,968.00	2.92%
	其中：控股股东、实际控制人	-	0.00%	-	-	0.00%
	董事、监事、高管	-	0.00%	-	-	0.00%
	核心员工	-	0.00%	-	-	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	12,194,802.00	97.08%	17,072,722.00	29,267,524.00	97.08%
	其中：控股股东、实际控制人	4,778,643.00	38.04%	6,690,100.00	11,468,743.00	38.04%
	董事、监事、高管	5,281,659.00	42.05%	7,394,322.00	12,675,981.00	42.05%
	核心员工	-	0.00%	-	-	0.00%
总股本		12,561,872.00	-	17,586,620.00	30,148,492.00	-
普通股股东人数		8				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司分别于 2023 年 9 月 15 日、2023 年 10 月 11 日召开了第一届董事会第九次会议、2023 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于 2023 年半年度权益分派预案（修订后）的议案》，具体议案内容详见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《2023 年半年度权益分派预案公告（修订后）》（公告编号：2023-041）。并于 2023 年 10 月 16 日披露了《2023 年半年度权益分派实施公告》（公告编号：2023-046）。2023 年 10 月 23 日，上述权益分派方案已实施完毕。

(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	詹澄海	4,778,643.00	6,690,100.00	11,468,743.00	38.04%	11,468,743.00			
2	韦玉善	2,389,322.00	3,345,051.00	5,734,373.00	19.02%	5,734,373.00			
3	曾水生	2,389,322.00	3,345,050.00	5,734,372.00	19.02%	5,734,372.00			
4	百耀合创	2,000,000.00	2,800,000.00	4,800,000.00	15.92%	4,800,000.00			
5	涂华康	503,015.00	704,221.00	1,207,236.00	4.00%	1,207,236.00			
6	周澎	332,814.00	465,940.00	798,754.00	2.65%		798,754.00		
7	万耀合创	134,500.00	188,300.00	322,800.00	1.07%	322,800.00			
8	邓立志	34,256.00	47,958.00	82,214.00	0.27%		82,214.00		
合计		12,561,872.00	17,586,620.00	30,148,492.00	100.00%	29,267,524.00	880,968.00	-	-
普通股前十名股东间相互关系说明：									
自然人股东詹澄海为海生康玉的控股股东、实际控制人；海生康玉为公司员工持股平台百耀合创、千耀合创、万耀合创的执行事务合伙人；千耀合创持有百耀合创 17.00% 合伙份额。									

自然人股东詹澄海、曾水生、韦玉善、涂华康均在公司任职，并针对公司、海生康玉均签署《一致行动人协议》，约定为保证公司股东会形成有效决策和公司控制权稳定，在不违反相关的法律法规、监管机构要求及公司章程规定、不损害公司及其股东和债权人合法利益的前提下，各方同意按照本协议约定在公司股东会、董事会中采取一致行动。报告期内，上述四人就董事会、股东会所有会议表决事项均表达一致意见。

除上述情况外，公司其他股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

詹澄海，男，1983 年 8 月生，中国国籍，无境外永久居留权。本科毕业于广东工业大学信息工程专业，北京大学汇丰商学院工商管理硕士。2005 年 4 月至 2008 年 3 月，担任广州市天誉科技有限公司海外技术工程师；2008 年 3 月至 2008 年 11 月，准备东明有限设立相关事宜；2008 年 11 月至 2022 年 7 月，历任深圳市东明炬创电子有限公司总经理、执行董事、董事长；2022 年 7 月至今，任深圳市东明炬创电子股份有限公司董事长；2017 年 1 月至今，担任深圳市海生康玉投资咨询有限公司总经理兼执行董事。

三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 18 日	4.00	0	0
2023 年 10 月 11 日	0	9.00	5.00
合计	4.00	9.00	5.00

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√ 适用 □ 不适用

（1）公司于 2023 年 5 月 18 日召开 2022 年年度股东大会，审议通过了《关于 2022 年年度权益分派预案的议案》，具体内容详见公司在中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《2022 年年度权益分派预案公告》（公告编号：2023-012），并于 2023 年 5 月 22 日披露了《2022 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2023-031）。2023 年 5 月 29 日，上述权益分派方案已实施完毕。

（2）公司分别于 2023 年 9 月 15 日、2023 年 10 月 11 日召开了第一届董事会第九次会议、2023 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于 2023 年半年度权益分派预案（修订后）的议案》，具体议案内容详见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《2023 年半年度权益分派预案公告（修订后）》（公告编号：2023-041）。并于 2023 年 10 月 16 日披露了《2023 年半年度权益分派实施公告》（公告编号：2023-046）。2023 年 10 月 23 日，上述权益分派方案已实施完毕。

（二） 权益分派预案

√ 适用 □ 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.3	0	0

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
詹澄海	董事长	男	1983 年 8 月	2022 年 7 月 4 日	2025 年 7 月 3 日	4,778,643.00	6,690,100.00	11,468,743.00	38.04%
曾水生	董事	男	1981 年 8 月	2022 年 7 月 4 日	2025 年 7 月 3 日	2,389,322.00	3,345,050.00	5,734,372.00	19.02%
韦玉善	董事	男	1978 年 12 月	2022 年 7 月 4 日	2025 年 7 月 3 日	2,389,322.00	3,345,051.00	5,734,373.00	19.02%
涂华康	董事、总经理	男	1982 年 6 月	2022 年 7 月 4 日	2025 年 7 月 3 日	503,015.00	704,221.00	1,207,236.00	4.00%
陈辉	董事	男	1983 年 12 月	2022 年 7 月 4 日	2025 年 7 月 3 日	0	0	0	0%
潘湛明	监事会主席	男	1982 年 11 月	2022 年 7 月 4 日	2025 年 7 月 3 日	0	0	0	0%
梁怡婷	监事	女	1986 年 12 月	2022 年 7 月 4 日	2025 年 7 月 3 日	0	0	0	0%
盘宝全	职工监事	男	1978 年 6 月	2022 年 7 月 4 日	2025 年 7 月 3 日	0	0	0	0%
李爱华	财务总监兼董事会秘书	女	1977 年 12 月	2022 年 7 月 4 日	2025 年 7 月 3 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

詹澄海、曾水生、韦玉善、涂华康均在公司任职，并签署《一致行动人协议》，约定为保证公司股东会形成有效决策和公司控制权稳定，在不违反相关的法律法规、监管机构要求及公司章程规定、不损害公司及其股东和债权人合法利益的前提下，各方同意按照本协议约定在公司股东会、董事会中采取一致行动。

盘宝全、李爱华为深圳百耀合创投资合伙企业（有限合伙）的有限合伙人。

陈辉、潘湛明、梁怡婷为深圳千耀合创投资合伙企业（有限合伙）的有限合伙人。

除上述之外，公司董监高与股东之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李爱华	财务总监兼信息披露事务负责人	新任	财务总监兼董事会秘书	提名聘任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

李爱华，女，1977 年 12 月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，高级会计职称。2000 年 10 月至 2004 年 1 月，担任新辉开科技（深圳）有限公司财务会计；2004 年 2 月至 2011 年 5 月，历任富士康科技集团全球服务事业处任经管专员、副课长；2013 年 2 月至 2014 年 10 月，担任深圳市万佳安科技股份有限公司财务经理；2014 年 11 月至今，历任深圳市东明炬创电子有限公司、深圳市东明炬创电子股份有限公司财务总监兼信息披露事务负责人，财务总监兼董事会秘书；2020 年 4 月至今，担任深圳市东明炬创电子有限公司监事。2021 年 2 月至今，担任深圳市东宜炬创科技有限公司监事。2017 年 5 月至今，担任深圳市前兴佳润科技有限公司执行董事。

(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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	10	0	0	10
财务人员	7	0	0	7
技术人员	66	21	29	58
生产人员	165	64	95	134
销售人员	38	20	11	47
行政人员	8	2	2	8
员工总计	294	107	137	264

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0

硕士	3	2
本科	48	48
专科	75	72
专科以下	168	142
员工总计	294	264

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策

公司全员采用劳动合同制。依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订《劳动合同》，按照相关法律、法规及地方相关保险政策，为员工缴纳养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险及住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。公司根据地方平均薪酬水平及行业薪酬水平制定薪酬方案，同时根据年度经营指标，制定指标绩效考核方案，密切员工收入与企业经营绩效关联度。

2、员工培训

公司重视员工的培训和发展工作，员工培训包括员工入职培训，公司文化理念培训，岗位提升培训等，以不断提高公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司发展目标的实现提供保障。

3、公司执行国家的社会保险制度，不存在需公司承担费用的离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立了行之有效的内控管理体系，目前，公司在治理方面的各项规章制度主要有《公司章程》、《股东大会议事规则》、

《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》等，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和公司章程的要求，且均严格按照相关法律、法规履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和成员均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。公司股东大会、董事会、监事会的召集和召开程序、审议内容均符合《公司法》等法律法规、《公司章程》和相关议事规则的规定。

公司董事会对公司治理机制的建设情况进行讨论和评估后认为，根据公司的具体情况，已建立了能给所有股东提供合适保护的公司治理机制，相应公司制度能保证股东特别是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

公司已在制度层面上规定投资者关系管理、纠纷解决机制、关联股东和董事回避制度，以及与财务管理、风险控制相关的内部管理制度。公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等法律法规及规范性要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利的保障。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，未发现公司存在重大风险事项，公司监事会对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立

公司具有独立的供应、销售部门和渠道。公司有完整的业务流程，包括独立研发、采购、销售等，具有自主的知识产权，能够独立开展业务。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业业务分开，且不存在同业竞争。

2、资产独立

公司是由有限公司整体变更方式设立的股份公司，具备与经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的技术、设备、设施；合法独立拥有与其经营有关的房屋、设备、商标、专利、非专利技术

等资产的所有权或使用权，上述资产不存在被股东或关联方占用的情形，不存在重大权属纠纷。

3、人员独立

公司已建立起具有独立的劳动、人事管理体系及独立的员工队伍。公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，不存在有关法律、法规禁止的兼职情况。公司总经理、财务总监等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务或领取报酬。公司的财务人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

4、财务独立

公司设立独立的财务部门，负责公司的会计核算和财务管理工作。公司财务负责人及财务人员均专职在本公司工作并领取薪酬，未在与本公司业务相同或相似、或存在其他利益冲突的企业任职。公司按照《会计法》、《企业会计准则》等法律法规的要求，建立了符合自身特点的独立的会计核算体系和财务管理制度。公司开设独立的银行账户，作为独立纳税人依法纳税。公司能够依据《公司章程》和相关财务制度独立做出财务决策，不存在公司股东或其他关联方干预本公司资金使用的情况。公司独立对外签订各项合同。

5、机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，本公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据业务和管理的需要，设置了适应自身发展需要和市场竞争需要的职能机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

（四）对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。在公司运营过程中，内部控制制度都能够得到贯彻执行，对公司的经营风险起到有效的控制作用。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

报告期内，公司的会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度不存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大华审字[2024]0011003236 号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101	
审计报告日期	2024 年 3 月 13 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘泽涵	毛潇滢
	4 年	4 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	20 万元	

审计报告

大华审字[2024]0011003236号

深圳市东明炬创电子股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市东明炬创电子股份有限公司(以下简称东明炬创公司)财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于东明炬创公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

东明炬创公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务

报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

东明炬创公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，东明炬创公司管理层负责评估东明炬创公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算东明炬创公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东明炬创公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对东明炬创公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出

结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致东明炬创公司不能持续经营。

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

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

中国注册会计师：刘泽涵

中国注册会计师：毛潇滢
二〇二四年三月十三日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、注释 1	77,722,504.91	46,499,421.29
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、注释 2	1,482,401.85	892,840.40
应收账款	五、注释 3	31,416,345.37	27,833,561.27
应收款项融资	五、注释 4	1,059,849.00	1,612,078.11
预付款项	五、注释 5	555,648.01	833,367.42
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、注释 6	2,815,895.43	2,824,526.70
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 7	37,231,843.37	50,915,308.66
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、注释 8	2,624,314.73	1,940,730.07
流动资产合计		154,908,802.67	133,351,833.92
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	五、注释 9	300,000.00	300,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、注释 10	28,243,379.61	30,605,038.35
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、注释 11	6,208,822.42	2,842,618.84
无形资产	五、注释 12	548,874.94	669,096.88
开发支出			
商誉	五、注释 13	1,656,842.19	1,656,842.19
长期待摊费用	五、注释 14	1,164,053.13	1,964,258.65
递延所得税资产	五、注释 15	2,645,618.20	1,873,195.81
其他非流动资产			
非流动资产合计		40,767,590.49	39,911,050.72
资产总计		195,676,393.16	173,262,884.64
流动负债：			
短期借款	五、注释 16	10,000,000.00	6,800,000.00
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	五、注释 17	486,336.92	738,088.19
应付账款	五、注释 18	18,124,349.76	18,009,036.33
预收款项			

合同负债	五、注释 19	4,724,370.04	11,473,416.30
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、注释 20	7,716,000.32	7,917,054.05
应交税费	五、注释 21	3,176,206.10	3,356,107.48
其他应付款	五、注释 22	461,779.23	1,331,574.81
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、注释 23	5,689,625.07	3,934,340.25
其他流动负债	五、注释 24	888,780.73	1,422,983.11
流动负债合计		51,267,448.17	54,982,600.52
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、注释 25	11,505,000.00	13,275,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、注释 26	2,259,306.02	1,060,253.63
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、注释 27	2,263,906.96	1,744,152.36
递延收益			
递延所得税负债	五、注释 15	836,218.52	66,348.59
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,864,431.50	16,145,754.58
负债合计		68,131,879.67	71,128,355.10
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、注释 28	30,148,492.00	12,561,872.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 29	66,782,152.19	72,831,410.31
减：库存股			
其他综合收益	五、注释 30	-22,382.82	-16,921.00
专项储备			
盈余公积	五、注释 31	4,203,233.45	1,896,190.11
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 32	26,433,018.67	14,861,978.12

归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		127,544,513.49	102,134,529.54
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		127,544,513.49	102,134,529.54
负债和所有者权益（或股东权益）总计		195,676,393.16	173,262,884.64

法定代表人：詹澄海 主管会计工作负责人：李爱华 会计机构负责人：李爱华

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		52,131,192.29	31,885,862.86
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,482,401.85	816,840.40
应收账款	十七、注释 1	20,962,420.51	18,242,025.90
应收款项融资		1,059,849.00	1,538,047.29
预付款项		251,435.28	807,643.33
其他应收款	十七、注释 2	20,903,371.20	17,423,626.11
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		36,446,203.38	48,638,668.47
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		2,624,314.73	1,751,251.60
流动资产合计		135,861,188.24	121,103,965.96
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	十七、注释 3	14,730,463.52	14,660,873.52
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		23,368,591.28	24,829,135.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产		3,119,908.38	796,922.58
无形资产		154,488.80	228,762.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		847,682.22	637,296.64
递延所得税资产		1,763,100.89	966,281.78
其他非流动资产			
非流动资产合计		43,984,235.09	42,119,272.78
资产总计		179,845,423.33	163,223,238.74
流动负债：			
短期借款		10,000,000.00	6,800,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		486,336.92	738,088.19
应付账款		18,823,477.33	18,301,846.30
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,481,057.53	4,516,323.91
应交税费		2,492,510.22	2,061,715.82
其他应付款		300,434.62	1,200,296.47
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		5,450,850.04	12,043,017.94
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,738,382.94	2,258,774.30
其他流动负债		802,841.25	1,296,892.83
流动负债合计		47,575,890.85	49,216,955.76
非流动负债：			
长期借款		11,505,000.00	13,275,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,118,542.22	357,851.60
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		2,263,906.96	1,744,152.36
递延收益			
递延所得税负债		467,986.26	-
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,355,435.44	15,377,003.96
负债合计		62,931,326.29	64,593,959.72
所有者权益（或股东权益）：			
股本		30,148,492.00	12,561,872.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		66,782,152.19	72,831,410.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,203,233.45	1,896,190.11
一般风险准备			
未分配利润		15,780,219.40	11,339,806.60
所有者权益（或股东权益）合计		116,914,097.04	98,629,279.02
负债和所有者权益（或股东权益）合计		179,845,423.33	163,223,238.74

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		170,933,198.74	161,348,332.63
其中：营业收入	五、注释 33	170,933,198.74	161,348,332.63
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		138,097,888.74	138,720,342.75
其中：营业成本	五、注释 33	93,753,967.50	93,106,558.14
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、注释 34	1,211,545.94	613,408.06
销售费用	五、注释 35	13,014,757.83	14,919,995.28
管理费用	五、注释 36	14,273,355.17	13,680,673.24
研发费用	五、注释 37	14,294,052.64	16,166,341.67
财务费用	五、注释 38	1,550,209.66	233,366.36
其中：利息费用		988,715.79	1,119,405.95
利息收入		76,495.75	86,593.26
加：其他收益	五、注释 39	3,008,820.89	2,582,273.87

投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 40	611,155.77	294,413.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-	-371,254.15
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、注释 41	-385,861.46	106,528.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 42	-2,371,561.01	-1,980,791.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、注释 43	86,223.69	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		33,784,087.88	23,630,413.85
加：营业外收入	五、注释 44	297,381.14	168,998.87
减：营业外支出	五、注释 45	883,381.77	198,190.47
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		33,198,087.25	23,601,222.25
减：所得税费用	五、注释 46	3,023,461.89	1,382,695.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,174,625.36	22,218,527.02
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）		30,174,625.36	22,218,527.02
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		30,174,625.36	22,218,527.02
六、其他综合收益的税后净额		-5,461.82	-58,233.90
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-5,461.82	-58,233.90
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		-5,461.82	-58,233.90
（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		-5,461.82	-58,233.90

(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		30,169,163.54	22,160,293.12
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		30,169,163.54	22,160,293.12
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		1.00	0.76
(二) 稀释每股收益（元/股）		1.00	0.76

法定代表人：詹澄海

主管会计工作负责人：李爱华

会计机构负责人：李爱华

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十七、注释 4	136,590,811.25	135,350,197.19
减：营业成本	十七、注释 4	80,962,122.56	83,998,858.08
税金及附加		959,204.78	418,753.06
销售费用		7,692,458.67	7,957,045.55
管理费用		10,842,832.26	10,224,217.17
研发费用		8,996,138.46	8,775,511.38
财务费用		1,385,006.35	-69,749.25
其中：利息费用		867,833.16	991,811.22
利息收入		68,037.78	70,686.11
加：其他收益		1,761,295.86	1,157,934.45
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、注释 5	609,649.15	-2,361,900.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-	-371,254.15
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）		-242,885.70	292,185.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,371,561.01	-1,980,791.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		25,509,546.47	21,152,989.57
加：营业外收入		296,379.99	39,180.97
减：营业外支出		195,061.88	189,813.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,610,864.58	21,002,356.64
减：所得税费用		2,540,431.14	2,040,455.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,070,433.44	18,961,901.13

（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		23,070,433.44	18,961,901.13
（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		23,070,433.44	18,961,901.13
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.77	0.64
（二）稀释每股收益（元/股）		0.77	0.64

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		169,373,422.84	161,954,546.67
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			

收到的税费返还		3,979,089.17	8,201,970.25
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 47	3,580,304.18	4,267,015.47
经营活动现金流入小计		176,932,816.19	174,423,532.39
购买商品、接受劳务支付的现金		76,243,151.05	85,182,499.84
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		40,764,884.78	37,413,200.75
支付的各项税费		8,258,525.61	5,162,691.76
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 47	9,890,342.67	13,757,876.95
经营活动现金流出小计		135,156,904.11	141,516,269.30
经营活动产生的现金流量净额		41,775,912.08	32,907,263.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	840,000.00
取得投资收益收到的现金		611,155.77	173,939.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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	五、注释 47	87,010,000.00	25,883,000.00
投资活动现金流入小计		87,621,155.77	26,896,939.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,402,811.82	1,106,909.61
投资支付的现金		-	300,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	7,249,140.66
支付其他与投资活动有关的现金	五、注释 47	87,010,000.00	23,600,000.00
投资活动现金流出小计		88,412,811.82	32,256,050.27
投资活动产生的现金流量净额		-791,656.05	-5,359,110.64
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	4,707,472.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	13,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、注释 47	5,194,105.37	9,691,795.01
筹资活动现金流入小计		15,194,105.37	27,399,267.01
偿还债务支付的现金		8,570,000.00	13,570,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,984,891.66	4,016,947.77
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、注释 47	10,381,273.03	15,125,874.10

筹资活动现金流出小计		24,936,164.69	32,712,821.87
筹资活动产生的现金流量净额		-9,742,059.32	-5,313,554.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-513,106.55	858,832.47
五、现金及现金等价物净增加额		30,729,090.16	23,093,430.06
加：期初现金及现金等价物余额		46,452,121.77	23,358,691.71
六、期末现金及现金等价物余额		77,181,211.93	46,452,121.77

法定代表人：詹澄海

主管会计工作负责人：李爱华

会计机构负责人：李爱华

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		131,303,516.51	133,825,918.09
收到的税费返还		3,979,089.17	8,201,970.25
收到其他与经营活动有关的现金		1,423,458.18	5,407,175.84
经营活动现金流入小计		136,706,063.86	147,435,064.18
购买商品、接受劳务支付的现金		72,147,666.60	84,915,711.03
支付给职工以及为职工支付的现金		22,526,331.99	20,958,097.16
支付的各项税费		3,748,208.02	1,368,650.91
支付其他与经营活动有关的现金		10,177,856.31	8,382,812.23
经营活动现金流出小计		108,600,062.92	115,625,271.33
经营活动产生的现金流量净额		28,106,000.94	31,809,792.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	840,000.00
取得投资收益收到的现金		609,649.15	173,939.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		87,010,000.00	25,883,000.00
投资活动现金流入小计		87,619,649.15	26,896,939.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,142,468.14	830,233.21
投资支付的现金		69,590.00	11,718,760.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		87,010,000.00	23,600,000.00
投资活动现金流出小计		88,222,058.14	36,148,993.21
投资活动产生的现金流量净额		-602,408.99	-9,252,053.58
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	4,707,472.00
取得借款收到的现金		10,000,000.00	13,000,000.00
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金		5,194,105.37	9,691,795.01
筹资活动现金流入小计		15,194,105.37	27,399,267.01
偿还债务支付的现金		8,570,000.00	13,570,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,984,891.66	3,941,554.77
支付其他与筹资活动有关的现金		7,899,397.89	12,612,614.97
筹资活动现金流出小计		22,454,289.55	30,124,169.74
筹资活动产生的现金流量净额		-7,260,184.18	-2,724,902.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-492,071.80	1,054,891.54
五、现金及现金等价物净增加额		19,751,335.97	20,887,728.08
加：期初现金及现金等价物余额		31,838,563.34	10,950,835.26
六、期末现金及现金等价物余额		51,589,899.31	31,838,563.34

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	12,561,872.00				72,831,410.31		-16,921.00		1,896,190.11		14,861,978.12		102,134,529.54
加：会计政策变更											33,891.33		33,891.33
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	12,561,872.00				72,831,410.31		-16,921.00		1,896,190.11		14,895,869.45		102,168,420.87
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	17,586,620.00				-6,049,258.12		-5,461.82		2,307,043.34		11,537,149.22		25,376,092.62
（一）综合收益总额							-5,461.82				30,174,625.36		30,169,163.54
（二）所有者投入和减少资本					231,677.88								231,677.88
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额				231,677.88							231,677.88
4. 其他											
（三）利润分配								2,307,043.34	-7,331,792.14		-5,024,748.80
1. 提取盈余公积								2,307,043.34	-2,307,043.34		-
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配									-5,024,748.80		-5,024,748.80
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转	17,586,620.00			-6,280,936.00					-11,305,684.00		-
1. 资本公积转增资本（或股本）	6,280,936.00			-6,280,936.00							-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他	11,305,684.00								-11,305,684.00		-
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	30,148,492.00			66,782,152.19		-22,382.82		4,203,233.45	26,433,018.67		127,544,513.49

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	12,000,000.00				8,000,000.00		41,312.90		4,038,914.46		54,133,016.83		78,213,244.19
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	12,000,000.00				8,000,000.00		41,312.90		4,038,914.46		54,133,016.83		78,213,244.19
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	561,872.00				64,831,410.31		-58,233.90		-2,142,724.35		-39,271,038.71		23,921,285.35
（一）综合收益总额							-58,233.90				22,218,527.02		22,160,293.12
（二）所有者投入和减少资本	561,872.00				4,277,897.23								4,839,769.23
1．股东投入的普通股	561,872.00				4,145,600.00								4,707,472.00
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权					132,297.23								132,297.23

益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								1,896,190.11	-4,974,967.11		-3,078,777.00	
1. 提取盈余公积								1,896,190.11	-1,896,190.11		-	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-3,078,777.00		-3,078,777.00	
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转				60,553,513.08				-4,038,914.46	-56,514,598.62		-	
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他				60,553,513.08				-4,038,914.46	-56,514,598.62		-	
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	12,561,872.00			72,831,410.31		-16,921.00		1,896,190.11		14,861,978.12		102,134,529.54

法定代表人：詹澄海

主管会计工作负责人：李爱华

会计机构负责人：李爱华

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	12,561,872.00				72,831,410.31				1,896,190.11		11,339,806.60	98,629,279.02
加：会计政策变更											7,455.50	7,455.50
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	12,561,872.00				72,831,410.31				1,896,190.11		11,347,262.10	98,636,734.52
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	17,586,620.00				-6,049,258.12				2,307,043.34		4,432,957.30	18,277,362.52
（一）综合收益总额											23,070,433.44	23,070,433.44
（二）所有者投入和减少资本					231,677.88							231,677.88
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额					231,677.88							231,677.88
4．其他												
（三）利润分配									2,307,043.34		-7,331,792.14	-5,024,748.80
1．提取盈余公积									2,307,043.34		-2,307,043.34	-

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-5,024,748.80	-5,024,748.80
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	17,586,620.00				-6,280,936.00						-11,305,684.00	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	6,280,936.00				-6,280,936.00							
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他	11,305,684.00										-11,305,684.00	-
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	30,148,492.00				66,782,152.19				4,203,233.45		15,780,219.40	116,914,097.04

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优	永续	其								

		先 股	债	他								
一、上年期末余额	12,000,000.00				8,000,000.00				4,038,914.46		53,867,471.20	77,906,385.66
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	12,000,000.00				8,000,000.00				4,038,914.46		53,867,471.20	77,906,385.66
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	561,872.00				64,831,410.31				-2,142,724.35		-42,527,664.60	20,722,893.36
（一）综合收益总额											18,961,901.13	18,961,901.13
（二）所有者投入和减少资本	561,872.00				4,277,897.23							4,839,769.23
1．股东投入的普通股	561,872.00				4,145,600.00							4,707,472.00
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额					132,297.23							132,297.23
4．其他												
（三）利润分配									1,896,190.11		-4,974,967.11	-3,078,777.00
1．提取盈余公积									1,896,190.11		-1,896,190.11	-
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-3,078,777.00	-3,078,777.00
4．其他												
（四）所有者权益内部结转					60,553,513.08				-4,038,914.46		-56,514,598.62	-

1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他				60,553,513.08				-4,038,914.46		-56,514,598.62	-
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	12,561,872.00			72,831,410.31				1,896,190.11		11,339,806.60	98,629,279.02

三、 财务报表附注

深圳市东明炬创电子股份有限公司
2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司概况、注册地、组织形式和总部地址

1. 公司概况

深圳市东明炬创电子股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），原名深圳市东明炬创电子有限公司，成立于 2008 年 11 月 13 日。

2022 年 6 月 18 日，深圳市东明炬创电子股份有限公司召开股东会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，以 2022 年 4 月 30 日为基准日，深圳市东明炬创电子有限公司整体变更为深圳市东明炬创电子股份有限公司，2022 年 7 月 8 日，公司完成工商变更，取得深圳市市场监督管理局核发的《营业执照》。

2023 年 2 月 15 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意深圳市东明炬创电子股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转函 [2023] 302 号）核准，公司股票于 2023 年 3 月 7 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

证券简称：东明炬创，证券代码：873930。

截止到 2023 年 12 月 31 日发起人的持股数量和持股比例如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	詹澄海	1,146.8743	38.0409
2	韦玉善	573.4373	19.0204
3	曾水生	573.4372	19.0204
4	涂华康	120.7236	4.0043
5	深圳百耀合创投资合伙企业(有限合伙)	480.0000	15.9212
6	深圳万耀合创投资合伙企业(有限合伙)	32.2800	1.0707
7	周澎	79.8754	2.6494
8	邓立志	8.2214	0.2727
合计		3,014.8492	100.0000

2. 注册地和总部地址

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司现持有统一社会信用代码为 91440300682026127P 的营业执照，注册资本为 3,014.8492 万元，注册地址：深圳市龙华区观澜街道大和社区环观南路 105 号金雄达科技园 B 栋 4 楼、B 栋 6 楼、G 栋 2 楼，总部地址：深圳市龙华区观澜街道大和社区环观南路 105 号金雄达科技园 B 栋 4 楼、B 栋 6 楼、G 栋 2 楼。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属计算机、通信和其他电子设备制造业。公司是专业音视频产品与解决方案提供商，为客户提供音视频信号的接入采集、传输转换、分析处理和调度呈现商品和服务。

本公司经营范围：一般经营项目是：生产经营多媒体矩阵切换器、多媒体互动设备及其周边电子产品设备；从事上述产品及计算机软件、多媒体软硬件的研发、批发、技术咨询、进出口及相关配套业务（不涉及国营贸易管理商品,涉及配额、许可证管理及其他专项规定管理的商品,按国家有关规定办理申请）；从事货物及技术进出口（不含分销、国家专营专控商品）；以上经营范围不含机顶盒等国家规定实施准入特别管理措施的项目，涉及备案许可资质的需取得相关证件后方可实际经营。五金产品制造；五金产品批发；五金产品零售；五金产品研发。

(三)合并财务报表范围

本公司本报告期纳入合并财务报表范围的子公司共 4 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
深圳市东明炬创电子有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳市东宜炬创科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
东明炬创（香港）电子有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳市兴东发电子科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 3 月 13 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三)记账基础和计价原则

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

三、重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（本附注十七）、应收款项坏账准备计提的方法（本附注十四）、固定资产折旧和无形资产摊销（本附注二十五、二十九）、收入的确认时点（本附注三十七）等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

(1) 应收账款和其他应收款坏账准备计提。管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

(2) 存货减值的估计。管理层在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

(3) 固定资产的预计使用寿命与预计净残值。应描述固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

(4) 金融资产的公允价值。本公司对没有活跃市场的金融工具，采用包括现金流量折现法等在内的各种估值技术确定其公允价值。对于法律明令限制本公司在特定期间内处置的金融资产，其公允价值是以市场报价为基础并根据该工具的特征进行调整。在估值时，本公司需对诸如自身和交易对手的信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，这些相关因素假设的变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(5) 递延所得税资产和递延所得税负债。

（6）所得税。在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税时需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。

（二）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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（三）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（四）营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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。

（五）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（六）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	100 万人民币
重要的投资活动项目	200 万人民币

（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；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，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进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(八)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 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单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

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

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。

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

（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。

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：

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

(九) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和

承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(十) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十一) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十二)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产。

(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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资

产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合

金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务

时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

(1) 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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用

损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项，运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出

不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之

间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十三)应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
低风险银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
其他银行承兑汇票组合	除低风险银行承兑票据组合以外的应收票据，根据以前年度实际损失率、对未来应收票据回款的判断及信用风险特征分析	与应收账款组合划分相同，按照预期信用损失率计提坏账准备
其他商业承兑汇票组合	根据以前年度实际损失率、对未来应收票据回款的判断及信用风险特征分析	与应收账款组合划分相同，按照预期信用损失率计提坏账准备

(十四)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大（100 万元以上（含））且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
风险组合	除单项计提、合并范围内关联方往来款外的应收账款	参照历史信用损失率，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失率
无风险组合	合并范围内关联方往来款等	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期计量坏账准备

(十五) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（十二）金融工具。

(十六)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大（100 万元以上（含））且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

名称	确定组合的依据	计提方法
风险组合	除单项计提、合并范围内关联方往来款外的其他应收款	参照历史信用损失率，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失率
无风险组合	合并范围内关联方往来款等	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期计量坏账准备

(十七)存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工物资、在产品、自制半成品、库存商品、发出商品等。

（2）存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1）低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2）包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3）其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

2. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十八）合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融工具减值。

（十九）持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （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，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（二十）债权投资

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融工具减值。

（二十一）其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融工具减值。

（二十二）长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的长期应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将长期应收款划

分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
风险组合	除单项计提、合并范围内关联方往来款外的应收账款	参照历史信用损失率，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失率
无风险组合	合并范围内关联方往来款等	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期计量坏账准备

(二十三) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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为基础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。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；并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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，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。

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，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进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

4. 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之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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；处置后的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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（二十五）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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；

已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十）长期资产减值。

（4）固定资产处置

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

（二十六）在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十）长期资产减值。

（二十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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的各部分分别完工，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. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十八）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（三十）长期资产减值。

（二十九）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件使用权等。

1. 无形资产的初始计量

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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依 据
商标权	10	合同约定或预计使用年限
软件使用权	10	合同约定或预计使用年限
专利权	10	合同约定或预计使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。

（2）使用寿命不确定的无形资产

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无

形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(三十)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较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。

(三十一)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 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。[单击此处说明特殊摊销方法]

2. 摊销年限

项目	摊销期限
房屋装修工程	房屋租赁期限

(三十二)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(三十三)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬

或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，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。

(三十四) 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：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

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。

（三十五）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（三十六）股份支付

1. 股份支付的种类

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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

（1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理

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

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，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

（2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

（3）股份支付取消的会计处理

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

(三十七) 收入

公司的收入主要来源于专业音视频显示处理设备的销售及技术服务收入，产品线涵盖矩阵多媒体产品、图像处理类产品、分布式产品、多媒体控制平台和其他产品。

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，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。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。

对于某一时点的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点按合同价格确认收入。在判断客户是否已经取得相关商品控制权时，本公司会考虑以下迹象：(1) 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品享有现时付款义务；(2) 企业已经将商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有商品的法定所有权；(3) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品。

2. 收入确认的具体方法

境内商品销售：将商品运至客户处并签收时，客户取得该商品的控制权，公司确认收入。

境外商品销售：公司与境外客户在销售合同/订单中约定了不同种贸易方式，根据贸易方式判断控制权转移的时点，并相应确认收入；其中：FOB 等贸易术语下，公司将货物报

关、离港并取得提单时作为收入确认时点；EXW 等贸易术语下，公司在工厂或其他指定地点将货物交给购货方或其指定的承运人后，确认商品的销售收入。

3. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

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

（2）附有质量保证条款的合同

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

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

客户额外购买选择权包括销售激励措施、客户奖励积分、续约选择权、针对未来商品或服务的其他折扣等，对于向客户提供了重大权利的额外购买选择权，本公司将其作为单项履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品或服务控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息予以估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条

款的销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

（三十八）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

（三十九）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。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. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	与资产相关政府补助、收到的除政策性优惠贷款贴息外的与收益相关的政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(四十)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(四十一)租赁

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。

1. 租赁合同的分拆

当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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

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

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十八）和（三十五）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

（3）对经营租赁的会计处理

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

（四十二）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	(1)
本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”	(2)

会计政策变更说明：

（1）执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司上年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 12 月 31 日	累积影响金额	2023 年 1 月 1 日
递延所得税资产	1,873,195.81	357,999.35	2,231,195.16
递延所得税负债	66,348.59	324,108.02	390,456.61
未分配利润	14,861,978.12	33,891.33	14,895,869.45

(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、应税劳务收入	3.00%、6.00%、13.00%	
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、16.50%、20.00%	注 1
城市维护建设税	实缴流转税税额	7.00%	
教育费附加	实缴流转税税额	3.00%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15.00%
深圳市东明炬创电子有限公司	20.00%
深圳市东宜炬创科技有限公司	20.00%
深圳市兴东发电子科技有限公司	20.00%
东明炬创（香港）电子有限公司	16.50%

注：2018 年 3 月 21 日，香港特别行政区立法会通过《2017 年税务（修订）（第 7 号）条例草案》（以下简称“《草案》”或“利得税两级制”），引入利得税两级制，《草案》于 2018 年 3 月 28 日签署成为法律并于次日公布（将适用于 2018 年 4 月 1 日或之后开始的课税年度），根据利得税两级制，符合资格的香港公司首个 2,000,000.00 港元应税利润的利得税率为 8.25%，而超过 2,000,000.00 港元的应税利润则按 16.50% 的税率缴纳利得税，东明炬创（香港）电子有限公司注册地在香港，适用该政策。

(二) 税收优惠政策及依据

本公司于 2023 年 11 月获得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳

市税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202344205550，证书有效期三年，根据新企业所得税税收优惠规定，2023-2025 年度本公司企业所得税税率为 15.00%。

深圳市东明炬创电子有限公司于 2022 年 12 月获得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202244206893，证书有效期三年，根据新企业所得税税收优惠规定，2022-2024 年度深圳市东明炬创电子有限公司企业所得税税率为 15.00%。

根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）的规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。因此，深圳市东明炬创电子有限公司、深圳市东宜炬创科技有限公司、深圳市兴东发电子科技有限公司报告期内均按 20% 的税率缴纳企业所得税。

深圳市东明炬创电子有限公司同时享受高新技术企业的所得税优惠政策和小微企业的所得税优惠政策，公司选择以小微企业的所得税优惠政策进行申报纳税。

2. 增值税

（1）根据财税[2002]7 号《财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退税办法的通知》规定：生产企业自营或委托外贸代理出口自产货物，除另行规定外，增值税一律实行免、抵、退税管理办法。

根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号），自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原使用 16% 税率的调整为 13%，原适用 16% 税率且出口退税率为 16% 的出口货物，出口退税率调整至 13%，报告期内本公司退税率为 13%。

（2）根据财税[2011]100 号《财政部、国家税务总局关于软件企业产品增值税政策的通知》，从 2011 年 1 月 1 日起，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，实际税负超过 3% 的部分即征即退。因此，公司销售的嵌入式软件产品享受增值税 3% 即征即退优惠政策。

（3）公司享受先进制造业企业增值税加计抵减政策

3. 城市维护建设税、教育费附加及地方教育费附加，印花税

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、

城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	105,575.29	219,484.56
银行存款	76,923,268.71	46,082,871.47
其他货币资金	693,660.91	197,065.26
未到期应收利息		
合计	77,722,504.91	46,499,421.29
其中：存放在境外的款项总额	14,925,129.27	8,291,431.45

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	532,014.98	40,428.00
外汇专项账户款	9,278.00	6,871.52
合计	541,292.98	47,299.52

其他说明:截止 2023 年 12 月 31 日，除上述款项外，公司货币资金不存在其他抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项，亦不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

期末编制现金流量表时已将冻结或受限制的货币资金从现金及现金等价物中扣除。

公司货币资金存放境外情况如下：

截至 2023 年 12 月 31 日，存放在境外的款项总额为 14,925,129.27 元，其中本公司之境外子公司所持货币资金 14,776,762.15 元，本公司境外阿里国际账户 917.35 元，PAYPAL 账户 147,449.77 元。

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
低风险银行承兑汇票组合		
其他承兑汇票组合	1,482,401.85	892,840.40
其中：银行承兑汇票	1,482,401.85	892,840.40
商业承兑汇票		

2. 应收票据坏账准备分类列示

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	1,560,423.00	100.00	78,021.15	5.00	1,482,401.85
低风险银行承兑汇票组合					
其他票据组合	1,560,423.00	100.00	78,021.15	5.00	1,482,401.85
其中：银行承兑汇票组合	1,560,423.00	100.00	78,021.15	5.00	1,482,401.85
商业承兑汇票组合					
合计	1,560,423.00	100.00	78,021.15	5.00	1,482,401.85

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	939,832.00	100.00	46,991.60	5.00	892,840.40
低风险银行承兑汇票组合					
其他票据组合	939,832.00	100.00	46,991.60	5.00	892,840.40
其中：银行承兑汇票组合	939,832.00	100.00	46,991.60	5.00	892,840.40
商业承兑汇票组合					
合计	939,832.00	100.00	46,991.60	5.00	892,840.40

3. 按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
其他票据组合	1,560,423.00	78,021.15	5.00
其中：银行承兑汇票组合	1,560,423.00	78,021.15	5.00
商业承兑汇票组合			
合计	1,560,423.00	78,021.15	5.00

续：

组合名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
其他票据组合	939,832.00	46,991.60	5.00
其中：银行承兑汇票组合	939,832.00	46,991.60	5.00
商业承兑汇票组合			
合计	939,832.00	46,991.60	5.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收票据						
按组合计提坏账准备的应收票据	46,991.60	31,029.55				78,021.15
低风险银行承兑汇票组合						
其他票据组合	46,991.60	31,029.55				78,021.15
其中：银行承兑汇票组合	46,991.60	31,029.55				78,021.15
商业承兑汇票组合						
合计	46,991.60	31,029.55				78,021.15

5. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末质押金额	期初质押金额
银行承兑汇票	-	24,546.00
商业承兑汇票		
合计	-	24,546.00

6. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末余额		期初余额	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	758,720.00	-	738,036.00
商业承兑汇票				
合计	-	758,720.00	-	738,036.00

7. 本报告期公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

8. 应收票据其他说明

无

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	32,177,683.56	28,901,870.04
1—2 年	738,707.50	246,994.14
2—3 年	103,370.35	220,700.00
3—4 年	220,700.00	-
4—5 年	-	-

账龄	期末余额	期初余额
5 年以上	-	-
小计	33,240,461.41	29,369,564.18
减：坏账准备	1,824,116.04	1,536,002.91
合计	31,416,345.37	27,833,561.27

2. 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的 应收账款					
按组合计提坏账准备的 应收账款	33,240,461.41	100.00	1,824,116.04	5.49	31,416,345.37
其中：风险组合	33,240,461.41	100.00	1,824,116.04	5.49	31,416,345.37
无风险组合					
合计	33,240,461.41	100.00	1,824,116.04	5.49	31,416,345.37

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的 应收账款					
按组合计提坏账准备的 应收账款	29,369,564.18	100.00	1,536,002.91	5.23	27,833,561.27
其中：风险组合	29,369,564.18	100.00	1,536,002.91	5.23	27,833,561.27
无风险组合					
合计	29,369,564.18	100.00	1,536,002.91	5.23	27,833,561.27

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	32,177,683.56	1,608,884.18	5.00
1—2 年	738,707.50	73,870.75	10.00
2—3 年	103,370.35	31,011.11	30.00
3—4 年	220,700.00	110,350.00	50.00
4—5 年			
5 年以上			
合计	33,240,461.41	1,824,116.04	5.49

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	28,901,870.04	1,445,093.50	5.00
1—2 年	246,994.14	24,699.41	10.00
2—3 年	220,700.00	66,210.00	30.00
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	29,369,564.18	1,536,002.91	5.23

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	1,536,002.91	288,113.13				1,824,116.04
其中：风险组合	1,536,002.91	288,113.13				1,824,116.04
无风险组合						
合计	1,536,002.91	288,113.13				1,824,116.04

5. 本期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户 1	4,974,994.72	14.97	248,749.74
客户 12	4,278,251.56	12.87	213,912.58
客户 8	2,457,110.08	7.39	122,855.50
客户 11	1,846,743.20	5.56	92,337.16
客户 13	1,372,907.00	4.13	68,645.35
合计	14,930,006.56	44.92	746,500.33

7. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

8. 本期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债

9. 各期末应收账款质押情况，详见附注五、注释 49。

注释4. 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,059,849.00	1,612,078.11
商业承兑汇票		
合计	1,059,849.00	1,612,078.11

本公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行背书或贴现，故本公司将其账面剩余的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司按照整个存续期预期信用损失计量以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据的坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，因此未计提减值准备。

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末余额		期初余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,093,949.00	-	2,255,361.00	-
合计	3,093,949.00	-	2,255,361.00	-

3. 本报告期公司已质押的应收票据

项目	期末质押金额	期初质押金额
银行承兑汇票	-	1,495,455.00
商业承兑汇票		
合计	-	1,495,455.00

注释5. 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	554,269.10	99.75	698,124.79	83.77
1—2 年	1,378.91	0.25	129,919.68	15.59
2—3 年	-	-	5,322.95	0.64
3—4 年				
4—5 年				
5 年以上				
合计	555,648.01	100.00	833,367.42	100.00

2. 报告期内无账龄超过一年且金额重要的预付款项

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款总额的比例(%)	账龄	未结算原因
供应商 11	283,459.36	51.01	1 年以内	尚未到货

单位名称	期末余额	占预付账款总额的比例(%)	账龄	未结算原因
供应商 12	157,460.38	28.34	1 年以内	尚未到货
供应商 13	39,013.85	7.02	1 年以内， 1-2 年	尚未到货
供应商 14	12,735.57	2.29	1 年以内	尚未到货
供应商 15	9,292.07	1.67	1 年以内	尚未到货
合计	501,961.23	90.33		

注释6. 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	2,815,895.43	2,824,526.70
合计	2,815,895.43	2,824,526.70

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,351,274.05	2,018,695.89
1—2 年	603,696.59	868,061.35
2—3 年	22,654.52	16,036.10
3—4 年	1,000.00	90,012.12
4—5 年	75,000.00	230,930.18
5 年以上	230,930.18	-
小计	3,284,555.34	3,223,735.64
减：坏账准备	468,659.91	399,208.94
合计	2,815,895.43	2,824,526.70

2. 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	1,154,961.80	1,200,205.66
往来款	749,753.18	898,401.97
代收代付款	1,161,142.55	875,151.88
代扣代缴款	127,986.99	108,632.81
备用金	50,000.00	55,000.00
其他	40,710.82	86,343.32
合计	3,284,555.34	3,223,735.64

3. 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,284,555.34	100.00	468,659.91	14.27	2,815,895.43
其中：风险组合	3,284,555.34	100.00	468,659.91	14.27	2,815,895.43
无风险组合	-	-	-	-	-
合计	3,284,555.34	100.00	468,659.91	14.27	2,815,895.43

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,223,735.64	100.00	399,208.94	12.38	2,824,526.70
其中：风险组合	3,223,735.64	100.00	399,208.94	12.38	2,824,526.70
无风险组合	-	-	-	-	-
合计	3,223,735.64	100.00	399,208.94	12.38	2,824,526.70

4. 按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,351,274.05	117,563.71	5.00
1—2 年	603,696.59	60,369.66	10.00
2—3 年	22,654.52	6,796.36	30.00
3—4 年	1,000.00	500.00	50.00
4—5 年	75,000.00	52,500.00	70.00
5 年以上	230,930.18	230,930.18	100.00
合计	3,284,555.34	468,659.91	14.27

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,018,695.89	100,934.79	5.00
1—2 年	868,061.35	86,806.13	10.00
2—3 年	16,036.10	4,810.83	30.00
3—4 年	90,012.12	45,006.06	50.00
4—5 年	230,930.18	161,651.13	70.00

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
5 年以上	-	-	-
合计	3,223,735.64	399,208.94	12.38

5. 其他应收款坏账准备计提情况

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	399,208.94	-	-	399,208.94
本期计提	69,450.97	-	-	69,450.97
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	468,659.91	-	-	468,659.91

6. 本报告期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	期末余额				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
联京国际股份有限公司	代收代付款	1,161,142.55	1 年以内；1-2 年；	35.35	69,650.96
深圳市金雄达投资顾问有限公司	保证金及押金	1,075,960.80	1 年以内；1-2 年；2-3 年；	32.76	60,488.17
方利勇	往来款	244,430.18	4 至 5 年；5 年以上	7.44	238,430.18
胡砚成	往来款	236,855.00	1-2 年	7.21	23,685.50
无锡思朗电子科技有限公司	往来款	70,000.00	1 年以内	2.13	3,500.00
合计	-	2,788,388.53	-	84.89	395,754.81

8. 本期无涉及政府补助的其他应收款

9. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

10. 本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债

11. 本报告期其他应收款中应收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东及其他关联方款项详见附注十二/（五）关联方交易。

注释7. 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	19,894,569.37	2,604,058.02	17,290,511.35
在产品	2,524,762.53	-	2,524,762.53
自制半成品	7,447,313.73	985,025.20	6,462,288.53
委托加工物资	501,966.74	-	501,966.74
库存商品	10,940,339.64	1,428,528.11	9,511,811.53
发出商品	940,502.69	-	940,502.69
合计	42,249,454.70	5,017,611.33	37,231,843.37

续：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	25,065,635.29	2,034,243.13	23,031,392.16
在产品	3,326,004.53	-	3,326,004.53
自制半成品	7,709,003.28	494,631.56	7,214,371.72
委托加工物资	536,188.32	-	536,188.32
库存商品	14,493,999.15	1,026,174.65	13,467,824.50
发出商品	3,339,527.43	-	3,339,527.43
合计	54,470,358.00	3,555,049.34	50,915,308.66

2. 存货跌价准备

存货种类	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	2,034,243.13	1,060,865.27			491,050.38		2,604,058.02
自制半成品	494,631.56	650,038.19			159,644.55		985,025.20
库存商品	1,026,174.65	660,657.55			258,304.09		1,428,528.11
合计	3,555,049.34	2,371,561.01			908,999.02		5,017,611.33

存货跌价准备说明：

公司存货可变现净值的具体依据：相关产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值；

公司本期转销存货跌价准备的原因：本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出。

3. 存货期末余额无借款费用资本化金额

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	2,407,333.60	1,843,855.69
预缴税费	-	96,874.38
上市费用	216,981.13	-

项目	期末余额	期初余额
合计	2,624,314.73	1,940,730.07

注释9. 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
非交易性权益工具投资	300,000.00	300,000.00
合计	300,000.00	300,000.00

注释10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	28,243,379.61	30,605,038.35
固定资产清理	-	-
合计	28,243,379.61	30,605,038.35

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	23,913,291.63	11,059,300.14	848,759.06	2,770,292.67	946,112.28	39,537,755.78
2. 本期增加金额	-	221,199.98	-	77,520.32	240,576.74	539,297.04
购置	-	221,199.98	-	77,520.32	240,576.74	539,297.04
在建工程转入	-	-	-	-	-	-
非同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	44,247.79	-	52,983.25	19,622.77	116,853.81
处置或报废	-	44,247.79	-	52,983.25	19,622.77	116,853.81
处置子公司	-	-	-	-	-	-
其他转出	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	23,913,291.63	11,236,252.33	848,759.06	2,794,829.74	1,167,066.25	39,960,199.01
二、 累计折旧				-	-	
1. 期初余额	1,305,635.00	3,690,066.02	806,336.35	2,419,127.94	711,552.12	8,932,717.43
2. 本期增加金额	1,135,881.00	1,473,443.53	-	154,872.49	104,558.58	2,868,755.60
本期计提	1,135,881.00	1,473,443.53	-	154,872.49	104,558.58	2,868,755.60
非同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	16,113.43	-	50,334.07	18,206.13	84,653.63
处置或报废	-	16,113.43	-	50,334.07	18,206.13	84,653.63
处置子公司	-	-	-	-	-	-
其他转出	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	2,441,516.00	5,147,396.12	806,336.35	2,523,666.36	797,904.57	11,716,819.40

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及 其他	合计
三、 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	-	-	-	-	-	-
四、 账面价值				-	-	
1. 期末账面价值	21,471,775.63	6,088,856.21	42,422.71	271,163.38	369,161.68	28,243,379.61
2. 期初账面价值	22,607,656.63	7,369,234.12	42,422.71	351,164.73	234,560.16	30,605,038.35

2. 期末不存在暂时闲置的固定资产

3. 期末不存在通过经营租赁租出的固定资产

4. 截止本财务报告出具日，期末不存在未办妥产权证书的固定资产

5. 固定资产的其他说明

报告期各期末公司固定资产不存在账面价值高于可收回金额的情况，故不予计提减值准备。

报告期内固定资产抵押情况详见附注五、注释 49。

注释11. 使用权资产

项目	房屋建筑物
一、账面原值	
1. 期初余额	10,313,711.08
2. 本期增加金额	8,116,111.77
租赁	8,116,111.77
非同一控制下企业合并	
3. 本期减少金额	10,079,739.51
租赁到期	8,265,387.76
其他减少	1,814,351.75
4. 期末余额	8,350,083.34
二、 累计折旧	
1. 期初余额	7,471,092.24
2. 本期增加金额	3,991,786.83
本期计提	3,991,786.83
非同一控制下企业合并	
3. 本期减少金额	9,321,618.15
租赁到期	8,265,387.77
其他减少	1,056,230.38
4. 期末余额	2,141,260.92
三、 减值准备	

项目	房屋建筑物
1. 期初余额	-
2. 本期增加金额	-
3. 本期减少金额	-
4. 期末余额	-
四、 账面价值	
1. 期末账面价值	6,208,822.42
2. 期初账面价值	2,842,618.84

注释12. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	专利权	软件使用权	商标权	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	459,479.00	775,451.17	33,893.82	1,268,823.99
2. 本期增加金额	-	-	-	-
购置	-	-	-	-
非同一控制下企业合并	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
处置子公司	-	-	-	-
4. 期末余额	459,479.00	775,451.17	33,893.82	1,268,823.99
二. 累计摊销				
1. 期初余额	19,144.96	553,238.98	27,343.17	599,727.11
2. 本期增加金额	45,947.90	70,856.18	3,417.86	120,221.94
计提	45,947.90	70,856.18	3,417.86	120,221.94
3. 本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
4. 期末余额	65,092.86	624,095.16	30,761.03	719,949.05
三. 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	-	-	-	-
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	394,386.14	151,356.01	3,132.79	548,874.94
2. 期初账面价值	440,334.04	222,212.19	6,550.65	669,096.88

2. 本报告期末无通过公司内部研发形成的无形资产

3. 本报告期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

注释13. 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	其他	处置	其他	
深圳市兴东发电子科技有限公司	1,656,842.19	-	-	-	-	1,656,842.19
合计	1,656,842.19	-	-	-	-	1,656,842.19

注释14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	1,964,258.65	747,328.11	1,051,989.04	495,544.59	1,164,053.13
合计	1,964,258.65	747,328.11	1,051,989.04	495,544.59	1,164,053.13

注释15. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,388,408.43	1,074,897.07	5,537,252.79	798,574.31
预计负债	2,263,906.96	339,586.04	1,744,152.36	261,622.85
内部交易未实现利润	331,500.87	49,725.13	986,560.53	147,984.08
可抵扣亏损	4,091,706.00	409,170.60	6,650,145.69	665,014.57
租赁负债	6,178,931.09	772,239.36	-	-
合计	20,254,453.35	2,645,618.20	14,918,111.37	1,873,195.81

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	395,605.73	59,340.86	442,323.97	66,348.59
使用权资产	6,208,822.42	776,877.66	-	-
合计	6,604,428.15	836,218.52	442,323.97	66,348.59

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	-	-
可抵扣亏损	3,191,211.42	3,696,064.94
合计	3,191,211.42	3,696,064.94

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2030 年	2,297,010.94	2,801,864.46
2031 年	894,200.48	894,200.48
合计	3,191,211.42	3,696,064.94

注释16. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	10,000,000.00	6,800,000.00
合计	10,000,000.00	6,800,000.00

2. 短期借款说明

截止 2023 年 12 月 31 日，保证借款 10,000,000.00 元系公司向招商银行股份有限公司深圳分行流动资金借款 10,000,000.00 元，流动资金借款合同（编号 IR2309250000236），借款期限为 2023 年 09 月 28 日至 2024 年 09 月 28 日，为固定利率 3.600%，首次还款日为 2024 年 03 月 21 日，按月还本付息。该笔借款由韦玉善、曾水生、詹澄海、刘晓菲担保，于 2023 年 9 月 28 日取得短期借款 10,000,000.00 元，截至 2023 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 10,000,000.00 元。

注释17. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	486,336.92	738,088.19
合计	486,336.92	738,088.19

注释18. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	17,965,444.53	17,507,648.93
应付其他	158,905.23	501,387.40
合计	18,124,349.76	18,009,036.33

1. 本报告期末无账龄超过一年的重要应付账款

2. 应付账款说明

本报告期末应付账款中无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位；
期末应付其他关联方款项情况详见附注十二/（五）关联方交易。

注释19. 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	4,724,370.04	11,473,416.30
合计	4,724,370.04	11,473,416.30

注释20. 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	7,910,343.73	39,279,775.39	39,480,334.27	7,709,784.85
离职后福利-设定提存计划	6,710.32	1,250,445.06	1,250,939.91	6,215.47
合计	7,917,054.05	40,530,220.45	40,731,274.18	7,716,000.32

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
工资、奖金、津贴和补贴	7,907,911.01	37,345,769.00	37,546,671.77	7,707,008.24
职工福利费	-	837,320.40	837,320.40	-
社会保险费	2,432.72	560,672.79	560,328.90	2,776.61
其中：基本医疗保险费	1,776.62	490,304.62	489,912.34	2,168.90
工伤保险费	63.83	15,942.26	15,946.97	59.12
生育保险费	592.27	54,425.91	54,469.59	548.59
住房公积金	-	536,013.20	536,013.20	-
工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合计	7,910,343.73	39,279,775.39	39,480,334.27	7,709,784.85

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	6,390.78	1,194,589.06	1,195,060.35	5,919.49
失业保险费	319.54	55,856.00	55,879.56	295.98
合计	6,710.32	1,250,445.06	1,250,939.91	6,215.47

注释21. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	473,752.12	1,141,842.89
企业所得税	2,493,537.04	1,909,056.95
个人所得税	68,889.72	102,500.32
城市维护建设税	72,554.61	109,078.81
教育费附加及地方教育费附加	51,824.71	77,913.50
印花税	15,647.90	15,715.01
合计	3,176,206.10	3,356,107.48

注释22. 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	461,779.23	1,331,574.81
合计	461,779.23	1,331,574.81

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	167,752.66	943,115.02
代收运费	88,353.61	189,022.40
保证金及押金	111,339.64	118,042.20
代扣代缴款	67,660.64	78,091.42
其他	26,672.68	3,303.77
合计	461,779.23	1,331,574.81

2. 按账龄列示的其他应付款

账龄结构	期末余额	期初余额
1 年以内	353,840.10	1,140,595.27
1—2 年	6,659.59	165,680.99
2—3 年	75,980.99	25,298.55
3—4 年	25,298.55	-
4—5 年	-	-
5 年以上	-	-
合计	461,779.23	1,331,574.81

3. 本期末无账龄超过一年的重要其他应付款

4. 本期末其他应付款中持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方的款项详见附注十二/（五）关联方交易。

注释23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,770,000.00	1,770,000.00
一年内到期的租赁负债	3,919,625.07	2,096,426.87
一年内到期的长期应付款		67,913.38
合计	5,689,625.07	3,934,340.25

注释24. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未终止确认的票据	758,720.00	738,036.00

项目	期末余额	期初余额
待转增值税销项税额	130,060.73	684,947.11
合计	888,780.73	1,422,983.11

注释25. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证+质押+抵押借款	13,275,000.00	15,045,000.00
减：一年内到期的长期借款	1,770,000.00	1,770,000.00
合计	11,505,000.00	13,275,000.00

长期借款说明：

长期借款系公司向中国银行股份有限公司深圳市分行抵押固定资产借款 1,770.00 万元，借款合同编号为“2021 圳中银岗固借字第 6000004 号”，借款期限为 2021 年 7 月 16 日至 2031 年 7 月 16 日，借款利率为浮动利率，按照等额本金方式按月还本付息。该笔借款以本公司购买的深圳市红星创智广场第 1 栋 901 号房产作为抵押物，抵押合同编号为“2021 圳中银岗固抵字第 000004 号”；由深圳市盛嘉置业有限公司、詹澄海、曾水生、韦玉善提供连带责任保证，并分别签订编号为“2021 圳中银岗固保字第 000004A 号”、“2021 圳中银岗固保字第 000004B 号”、“2021 圳中银岗固保字第 000004C 号”、“2021 圳中银岗固保字第 000004D 号”的保证合同；同时以公司因对外销售货物及提供服务已经产生的所有应收账款作为质押，质押合同编号为“2021 圳中银岗普质字第 000004 号”。

截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 1,327.5 万元，其中一年内到期的长期借款金额 177.00 万元。

注释26. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	6,178,931.09	3,156,680.50
减：一年内到期的租赁负债	3,919,625.07	2,096,426.87
合计	2,259,306.02	1,060,253.63

注释27. 预计负债

项目	期末余额	期初余额
产品质量保证金	2,263,906.96	1,744,152.36
合计	2,263,906.96	1,744,152.36

注释28. 股本

项目	期初余额	本次变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	12,561,872.00	-	11,305,684.00	6,280,936.00	-	-	30,148,492.00

股本变动情况说明：股本变动情况详见财务报表附注一、公司基本情况。

注释29. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	72,699,113.08	-	6,280,936.00	66,418,177.08
其他资本公积	132,297.23	231,677.88	-	363,975.11
合计	72,831,410.31	231,677.88	6,280,936.00	66,782,152.19

资本公积的说明：

2023 年 10 月 11 日，公司召开 2023 年第三次临时股东大会审议通过《关于 2023 年半年度权益分派预案（修订后）的议案》，公司以股票发行溢价形成的资本公积金每 10 股转增 2 股，以其他资本公积每 10 股转增 3 股，减少公司资本公积 628.0936 万元。

本期摊销确认股份支付费用 231,677.88 元计入资本公积-其他资本公积。

注释30. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、将重分类进损益的其他综合收益							
1.外币报表折算差额	-16,921.00	-5,461.82					-22,382.82
其他综合收益合计	-16,921.00	-5,461.82					-22,382.82

注释31. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	1,896,190.11	2,307,043.34	-	4,203,233.45
合计	1,896,190.11	2,307,043.34	-	4,203,233.45

注释32. 未分配利润

项目	本期	上期
上期期末未分配利润	14,861,978.12	54,133,016.83
追溯调整金额	33,891.33	-
本期期初未分配利润	14,895,869.45	54,133,016.83
加：本期归属于母公司所有者的净利润	30,174,625.36	22,218,527.02
减：提取法定盈余公积	2,307,043.34	1,896,190.11

项目	本期	上期
应付普通股股利	5,024,748.80	3,078,777.00
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转	-11,305,684.00	-56,514,598.62
期末未分配利润	26,433,018.67	14,861,978.12

注释33. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	168,407,453.20	93,054,725.44	158,216,757.34	92,450,101.92
其他业务	2,525,745.54	699,242.06	3,131,575.29	656,456.22
合计	170,933,198.74	93,753,967.50	161,348,332.63	93,106,558.14

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、 商品类型		
矩阵多媒体产品	119,446,088.05	121,369,773.05
图像处理类产品	8,893,447.58	12,453,875.22
分布式产品	8,891,798.87	5,638,504.19
多媒体控制平台	10,766,594.21	5,665,785.49
加工服务	12,918,546.75	5,885,462.63
其他	7,490,977.74	7,203,356.76
二、 按经营地区分类		
境内	69,417,183.55	55,224,741.56
境外	98,990,269.65	102,992,015.78
三、 市场或客户类型		
系统集成商	2,814,420.47	1,359,026.51
品牌商	165,593,032.73	156,857,730.83
四、 按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	168,407,453.20	158,216,757.34
在某一时段内转让		
合计	168,407,453.20	158,216,757.34

3. 本期收入前五名

单位名称	本期发生额		
	与本公司关系	金额	占收入总额的比例(%)
客户 1	非关联方	28,791,387.98	16.84
客户 11	非关联方	13,315,756.22	7.79
客户 12	非关联方	8,688,435.66	5.08
客户 2	非关联方	7,041,739.87	4.12
客户 3	非关联方	6,813,609.74	3.99
合计	-	64,650,929.47	37.82

注释34. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	518,624.76	266,848.04
教育费附加	222,267.63	114,363.45
地方教育费附加	148,178.42	76,241.86
印花税	103,979.67	84,411.47
其他	218,495.46	71,543.24
合计	1,211,545.94	613,408.06

注释35. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,029,976.32	9,332,859.27
折旧与摊销	1,600,964.54	1,621,072.00
售后服务费	1,275,565.20	1,287,720.42
中介服务与代理费	125,840.09	713,526.32
授权使用费	429,516.96	399,873.14
业务招待费	437,178.96	523,022.92
办公费	204,510.90	194,808.48
差旅费	500,252.63	362,900.94
房租水电费	125,854.25	94,449.90
其他	285,097.98	389,761.89
合计	13,014,757.83	14,919,995.28

注释36. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,883,361.43	7,260,338.64
中介服务与代理费	2,258,967.92	3,116,935.12
折旧与摊销	769,708.17	711,553.63
办公费	908,914.59	944,034.62
流动资产损失	736,410.16	1,010,494.63

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	102,846.89	238,737.28
股份支付费用	231,677.88	132,297.23
租赁费用	189,583.32	96,808.42
其他	191,884.81	169,473.67
合计	14,273,355.17	13,680,673.24

注释37. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发人工费	11,180,364.39	11,691,490.41
研发材料费用	1,074,732.38	1,654,803.66
研发折旧摊销费	1,432,060.29	1,633,447.21
研发其他费用	606,895.58	1,186,600.39
合计	14,294,052.64	16,166,341.67

注释38. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	988,715.79	1,119,405.95
减：利息收入	76,495.75	86,593.26
汇兑损益	513,106.55	-917,066.37
银行手续费及其他	124,883.07	117,620.04
合计	1,550,209.66	233,366.36

财务费用说明：

2023 年度租赁利息费用金额 234,821.56 元。2023 年度收到政府的财政贴息为 197,600.00 元。

注释39. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,821,329.32	2,582,273.87
增值税加计抵减	151,503.85	
个人所得税手续费返还	35,987.72	
合计	3,008,820.89	2,582,273.87

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
即征即退税款	1,229,353.43	1,547,128.48	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2022 年高新技术企业培育资助	-	400,000.00	与收益相关
2022 年科技创新专项资金	-	210,600.00	与收益相关
贫困人口减免抵增值税	122,850.00	96,850.00	与收益相关
一次性留工培训补贴	-	96,669.20	与收益相关
出口信用保险保费资助	34,300.00	52,891.00	与收益相关
社保局稳岗补贴	3,000.00	51,776.48	与收益相关
产业发展专项资金-2021 年外贸稳增长补助款	-	42,400.00	与收益相关
短期出口信用保险保费资助	-	32,891.00	与收益相关
深圳市职工生育保险津贴	-	26,217.71	与收益相关
贫困户口补助	24,700.00	22,750.00	与收益相关
深圳市龙华区工业和信息化局 2022 年 3-5 月跨进物流支持补贴款	-	2,100.00	与收益相关
科技创新专项资金资助（企业研发投入激励）	750,000.00	-	与收益相关
龙华区 2023 年一季度工业稳增长专项政策	180,800.00	-	与收益相关
深圳市龙华区科技创新局补贴款	128,289.82	-	与收益相关
高新处报 2023 年高新技术企业培育资助第一批资助资金第 1 次拨款深科技创新资款（202）	100,000.00	-	与收益相关
2023 专精特新资助	100,000.00	-	与收益相关
龙华区 2023 年二季度工业稳增长专项政策	74,500.00	-	与收益相关
深圳市龙华区工业和信息化局-2022 年工业稳增长补助款	48,800.00	-	与收益相关
附加税的 50%退税	15,736.07	-	与收益相关
龙华区人力资源局 2023 年二批龙华区首次在深就业补贴	9,000.00	-	与收益相关
合计	2,821,329.32	2,582,273.87	

注释40. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	-371,254.15
理财产品收益	611,155.77	173,939.63
处置长期股权投资产生的投资收益	-	177,601.92
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得	-	314,126.48
合计	611,155.77	294,413.88

注释41. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	-385,861.46	106,528.00
合计	-385,861.46	106,528.00

注释42. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-2,371,561.01	-1,980,791.78
合计	-2,371,561.01	-1,980,791.78

注释43. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
长期资产损失	86,223.69	-
合计	86,223.69	-

注释44. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
其他	297,381.14	168,998.87
合计	297,381.14	168,998.87

注释45. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失	527,744.77	3,108.01
罚款	2,210.63	
其他	353,426.37	195,082.46
合计	883,381.77	198,190.47

注释46. 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	2,991,672.22	2,250,606.63
递延所得税费用	31,789.67	-867,911.40
合计	3,023,461.89	1,382,695.23

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	33,198,087.25	23,601,222.25
按适用税率计算的所得税费用	4,979,713.09	3,540,183.34
子公司适用不同税率的影响	-302,372.98	-446,107.07
调整以前期间所得税的影响	26,406.82	-
非应税收入的影响	-	44,379.17
不可抵扣的成本、费用和损失影响	17,285.94	111,887.16
研发费用的加计扣除的影响	-1,697,570.98	-1,867,647.37

项目	本期发生额	上期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
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	-	-
所得税费用	3,023,461.89	1,382,695.23

注释47. 现金流量表附注

1. 收到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	3,206,420.89	2,582,273.87
利息收入	76,495.75	86,593.26
往来款及其他	297,387.54	1,598,148.34
合计	3,580,304.18	4,267,015.47

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用类支出	8,528,059.14	11,503,757.45
往来款及其他	1,362,283.53	2,254,119.50
合计	9,890,342.67	13,757,876.95

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	87,010,000.00	25,883,000.00
合计	87,010,000.00	25,883,000.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	87,010,000.00	23,600,000.00
合计	87,010,000.00	23,600,000.00

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金	5,194,105.37	7,465,294.14
关联方还款	-	2,226,500.87
合计	5,194,105.37	9,691,795.01

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金	5,685,692.35	7,505,721.14
资金拆借款	-	3,538,900.00
租赁费用等	4,695,580.68	4,081,252.96
合计	10,381,273.03	15,125,874.10

注释48. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	30,174,625.36	22,218,527.02
加：信用减值准备	385,861.46	-106,528.00
资产减值准备	2,371,561.01	1,980,791.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,868,755.60	2,103,808.14
使用权资产折旧	3,991,786.83	3,462,176.61
无形资产摊销	120,221.94	99,877.60
长期待摊费用摊销	1,051,989.04	1,062,548.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		-
固定资产报废损失	527,744.77	3,108.01
公允价值变动损失		-
财务费用	1,709,457.59	202,339.58
投资损失	-611,155.77	-294,413.88
递延所得税资产减少	-772,422.39	-864,991.51
递延所得税负债增加	769,869.93	-2,919.89
存货的减少	11,311,904.28	7,787,951.70
经营性应收项目的减少	-4,926,932.72	-3,297,025.32
经营性应付项目的增加	-7,429,032.73	-1,580,284.51
其他	231,677.88	132,297.23
经营活动产生的现金流量净额	41,775,912.08	32,907,263.09
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	77,181,211.93	46,452,121.77

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的年初余额	46,452,121.77	23,358,691.71
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	30,729,090.16	23,093,430.06

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	77,181,211.93	46,452,121.77
其中：库存现金	105,575.29	219,484.56
可随时用于支付的银行存款	76,923,268.71	46,082,871.47
可随时用于支付的其他货币资金	152,367.93	149,765.74
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	77,181,211.93	46,452,121.77
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释49. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
货币资金	541,292.98	保证金
应收账款	20,962,420.51	质押
固定资产	21,471,775.63	抵押
合计	42,975,489.12	

注释50. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,293,005.17	7.0827	16,240,611.02
欧元	727.11	7.8592	5,714.51
港币	436,100.74	0.9062	395,194.49
英镑	10.01	9.0411	90.50
应收账款			
其中：美元	1,776,231.11	7.0827	12,581,075.72
其他应收款			
其中：美元	163,962.67	7.0827	1,161,142.55
应付账款			

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	753,334.04	7.0827	5,335,639.01
其他应付款			
其中：美元	2,337,982.46	7.0827	16,559,176.84
欧元	671.80	7.8592	5,279.81
港币	1,635,283.45	0.9062	1,481,893.86

2. 境外经营实体说明

境外经营实体	主要经营地	记账本位币	选择依据
东明炬创（香港）电子有限公司	香港	港币	当地货币

3. 记账本位币发生变化的说明

无

注释51. 租赁

（一） 作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 11、注释 26 和注释 47。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	234,821.56	168,895.53
短期租赁费用		
低价值资产租赁费用	191,065.94	111,182.55
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入	53,097.35	23,076.92
售后租回交易		

本公司租赁相关的现金流出总额为 4,695,580.68 元。

租赁活动详见附注十四、承诺及或有事项

六、研发支出

（一） 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,180,364.39	11,691,490.41
材料费	1,074,732.38	1,654,803.66
折旧与摊销	1,432,060.29	1,633,447.21
技术服务费	345,574.33	740,211.38

其他	261,321.25	446,389.01
合计	14,294,052.64	16,166,341.67
其中：费用化研发支出	14,294,052.64	16,166,341.67
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变更

报告期内，未发生合并范围的变更。

八、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	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
深圳市东明炬创电子有限公司	500.00	广东省深圳市	广东省深圳市	制造业	100.00	-	新设
深圳市东宜炬创科技有限公司	1.00	广东省深圳市	广东省深圳市	批发业	100.00	-	新设
东明炬创（香港）电子有限公司	6.96	香港	香港	贸易	100.00	-	新设
深圳市兴东发电子科技有限公司	950.00	广东省深圳市	广东省深圳市	制造业	100.00		非同一控制下企业合并

2. 重要的非全资子公司

无

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

无

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

无

(四) 重要的共同经营

无

九、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无应收政府补助款项。

(二) 涉及政府补助的负债项目

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无涉及政府补助的负债项目。

(三) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
即征即退税款	其他收益	1,229,353.43	1,547,128.48	与收益相关
2022 年高新技术企业培育资助	其他收益	-	400,000.00	与收益相关
2022 年科技创新专项资金	其他收益	-	210,600.00	与收益相关
贫困人口减免抵增值税	其他收益	122,850.00	96,850.00	与收益相关
一次性留工培训补贴	其他收益	-	96,669.20	与收益相关
出口信用保险保费资助	其他收益	34,300.00	52,891.00	与收益相关
社保局稳岗补贴	其他收益	3,000.00	51,776.48	与收益相关
产业发展专项资金-2021 年外贸稳增长补助款	其他收益	-	42,400.00	与收益相关
短期出口信用保险保费资助	其他收益	-	32,891.00	与收益相关
深圳市职工生育保险津贴	其他收益	-	26,217.71	与收益相关
贫困户口补助	其他收益	24,700.00	22,750.00	与收益相关
深圳市龙华区工业和信息化局 2022 年 3-5 月跨进物流支持补贴款	其他收益	-	2,100.00	与收益相关
科技创新专项资金资助（企业研发投入激励）	其他收益	750,000.00	-	与收益相关
龙华区 2023 年一季度工业稳增长专项政策	其他收益	180,800.00	-	与收益相关
深圳市龙华区科技创新局补贴款	其他收益	128,289.82	-	与收益相关
高新处报 2023 年高新技术企业培育资助第一批资助资金第 1 次拨款深科技创新资款（202）	其他收益	100,000.00	-	与收益相关
2023 专精特新资助	其他收益	100,000.00	-	与收益相关
龙华区 2023 年二季度工业稳增长专项政策	其他收益	74,500.00	-	与收益相关
深圳市龙华区工业和信息化局-2022 年工业稳增长补助款	其他收益	48,800.00	-	与收益相关
附加税的 50%退税	其他收益	15,736.07	-	与收益相关
龙华区人力资源和社会保障局 2023 年二批龙华区首次在深圳就业补贴	其他收益	9,000.00	-	与收益相关
合计	—	2,821,329.32	2,582,273.87	—

(四) 冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	冲减的成本 费用项目
深圳市龙华区科技创新局 2022 年第二批科技金融资助项目一贴息贴保资助	财政贴息	197,600.00	-	财务费用
合计	—	197,600.00	-	—

十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引

并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

（五）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	1,560,423.00	78,021.15
应收账款	33,240,461.41	1,824,116.04
其他应收款	3,284,555.34	468,659.91
合计	38,085,439.75	2,370,797.10

本公司的主要客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

（六）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资

金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
应付票据	486,336.92	-	-	486,336.92
应付账款	17,903,841.96	220,507.80	-	18,124,349.76
其他应付款	353,840.10	107,939.13	-	461,779.23
其他流动负债	888,780.73	-	-	888,780.73
一年内到期的非流动负债	5,689,625.07	-	-	5,689,625.07
长期借款	-	7,670,000.00	3,835,000.00	11,505,000.00
合计	35,322,424.78	7,998,446.93	3,835,000.00	47,155,871.71

（七）市场风险

1. 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十一、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二） 期末公允价值计量

持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产				
应收款项融资			1,059,849.00	1,059,849.00
其他权益工具投资			300,000.00	300,000.00
资产合计			1,359,849.00	1,359,849.00

续：

项目	期初公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产				
应收款项融资	-	-	1,612,078.11	1,612,078.11
其他权益工具投资	-	-	300,000.00	300,000.00
资产合计	-	-	1,912,078.11	1,912,078.11

十二、关联方及关联交易

（一）本公司不存在母公司，本公司控股股东、实际控制人詹澄海共计直接持有本公司股份 38.0409%

（二）本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳市广湖科技有限公司	本公司曾经持股 49.00%的联营企业，2022 年 3 月

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
	退出
深圳市兴东发电子科技有限公司	本公司联营企业，2022 年 7 月收购成为子公司
深圳市鸿永峰实业有限公司	本公司曾经持股 35.00%的联营企业，2022 年 3 月退出
深圳市海生康玉投资咨询有限公司	间接持股 5.00%以上股东，詹澄海持股 47.50%并担任总经理、执行董事、法定代表人
深圳百耀合创投资合伙企业（有限合伙）	直接持股 5.00%以上股东
PTN ELECTRONICS LTD（普创）	实际控制人詹澄海实际控制的企业
詹澄海	本公司控股股东、实际控制人、董事长
涂华康	本公司股东并担任公司总经理、董事
韦玉善	公司董事
曾水生	公司董事
梁怡婷	公司监事
深圳市华欣视讯科技有限公司	本公司全资子公司之持股 5.00%的企业
深圳市东承炬创科技有限公司	本公司全资子公司，2022 年转让

(五)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市兴东发电子科技有限公司	材料采购	-	1,763,407.92
深圳市鸿永峰实业有限公司	材料采购	-	1,552,730.43
深圳市华欣视讯科技有限公司	研发服务	-	188,679.25
合计	-	-	3,504,817.60

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市兴东发电子科技有限公司	销售商品	-	1,278,870.46
深圳市广湖科技有限公司	销售商品	-27,544.25	549,191.46
深圳市东承炬创科技有限公司	销售商品、关联租赁	-	40,302.21
深圳市华欣视讯科技有限公司	技术服务	-	5,471.70
深圳市华欣视讯科技有限公司	销售商品	973.45	-
合计	-	-26,570.80	1,873,835.83

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
深圳市东承炬创科技有限公司	使用权资产	-	91,308.68

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
合计	-	-	91,308.68

5. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	2023 年 12 月 31 日 担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 履行完毕
詹澄海、曾水生、韦玉善	13,275,000.00	2021-6-26	2031-6-26	否
詹澄海、刘晓菲、韦玉善、曾水生	10,000,000.00	2023-9-28	2024-9-28	否
合计	23,275,000.00		-	-

续：

担保方	2022 年 12 月 31 日 担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 履行完毕
詹澄海、曾水生、韦玉善	15,045,000.00	2021-6-26	2031-6-26	否
詹澄海、刘晓菲、韦玉善、曾水生、 彭凤秀	6,800,000.00	2022-9-27	2023-9-27	否
合计	21,845,000.00	-	-	-

6. 关联方资金拆借

无

7. 关联方资产转让、债务重组情况

无

8. 关联方应收应付款项

(1) 应收账款

关联方名称	期末余额	期初余额
深圳市广湖科技有限公司	-	163,394.00
深圳市东承炬创科技有限公司	-	101,848.23
合计	-	265,242.23

(2) 预付账款

关联方名称	期末余额	期初余额
深圳市鸿永峰实业有限公司	-	48,055.73
合计	-	48,055.73

(3) 合同负债

关联方名称	期末余额	期初余额
深圳市广湖科技有限公司	1,377.88	-
合计	1,377.88	-

(4) 其他流动负债

关联方名称	期末余额	期初余额
深圳市广湖科技有限公司	179.12	-

关联方名称	期末余额	期初余额
合计	179.12	-

十三、股份支付

（一）股份支付总体情况

本报告期无新授予、行权、解锁、失效的权益工具

（二）以权益结算的股份支付情况

项目	本期金额	上期金额
授予日权益工具公允价值的确定方法	行业特点并结合市盈率	行业特点并结合市盈率
可行权权益工具数量的最佳估计的确定依据	-	-
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	363,975.11	132,297.23
以权益结算的股份支付确认的费用总额	231,677.88	132,297.23

（三）以现金结算的股份支付情况

无

（四）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	231,677.88	-

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

深圳市东明炬创电子股份有限公司于 2023 年 3 月与深圳市金雄达投资顾问有限公司签订租赁期 2023 年 4 月 21 日至 2025 年 7 月 15 日的厂房租赁合同。面积 1,758.50 平方米，月租金为人民币 77,374.00 元，自第二年起月租金每年递增 6%。租赁保证金为人民币 237,122.00 元。按约定属于非正常原因发生合同解除情形时，甲方有权没收已支付的合同保证金、租金等费用，所有物品全归甲方所有。

深圳市东明炬创电子股份有限公司于 2022 年 9 月与游戏新干线科技(北京) 有限公司签订租赁期 2022 年 9 月 12 日至 2025 年 9 月 11 日的房屋租赁合同。面积为 170 平方米，每月租金为人民币 21,717.50 元。租金每年变动额度由甲乙双方于租赁期内每年的 2 月 12 日前根据当地市场价格进行协商，每年递增 5%-10%，并签订补充协议。租赁保证金为人民币 43,435.00 元，每逾期一天支付租金，则需按应付租金的千分之五支付违约金，拖欠租金超过十天，甲方有权解除本合同，收回房屋，并不退还租房保证金。

深圳市东明炬创电子股份有限公司于 2023 年 4 月与深圳市金雄达投资顾问有限公司签订租赁期 2023 年 7 月 16 日至 2025 年 7 月 15 日的厂房租赁合同。厂房面积 1,758.50 平方米，宿舍面积 150 平方米，月租金为人民币 76,040.00 元，自第二年起月租金每年递增 6%。租赁

保证金为人民币 238,120.00 元。按约定属于非正常原因发生合同解除情形时，甲方有权没收已支付的合同保证金、租金等费用，所有物品全归甲方所有。

深圳市东明炬创电子有限公司于 2023 年 4 月与深圳市金雄达投资顾问有限公司签订租赁期 2023 年 7 月 1 日至 2025 年 7 月 15 日的租赁合同。其中厂房面积 1,828 平方米，宿舍面积 150 平方米，每月租金共计 89,788.00 元，自第二年起月租金每年递增 6%。租赁保证金为人民币 279,364.00 元，按约定属于非正常原因发生合同解除情形时，甲方有权没收乙方已支付的合同保证金、租金等费用，所有物品全归甲方所有。

深圳市兴东发电子科技有限公司与深圳市金雄达投资顾问有限公司于 2023 年 4 月签订租赁期 2023 年 7 月 16 日至 2025 年 7 月 15 日的租赁合同。其中厂房面积为 1,850 平方米，宿舍面积为 90 平方米，每月租金为人民币 84,820.00 元，自第二年起月租金每年递增 6%。租赁保证金为人民币 274,460.00 元。按约定属于非正常原因发生合同解除情形时，甲方有权没收已支付的合同保证金、租金等费用，所有物品全归甲方所有。

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司与对外质押和抵押资产情况详见本附注五/注释 49 所有权或使用权受到限制的资产。

除存在上述承诺事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项说明

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	21,359,738.93	18,597,027.26
1—2 年	241,953.64	246,994.14
2—3 年	103,370.35	220,700.00
3—4 年	220,700.00	-
4—5 年		
5 年以上		

账龄	期末余额	期初余额
小计	21,925,762.92	19,064,721.40
减：坏账准备	963,342.41	822,695.50
合计	20,962,420.51	18,242,025.90

2. 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	21,925,762.92	100.00	963,342.41	4.39	20,962,420.51
其中：风险组合	16,521,742.83	75.35	963,342.41	5.83	15,558,400.42
无风险组合	5,404,020.09	24.65	-	-	5,404,020.09
合计	21,925,762.92	100.00	963,342.41	4.39	20,962,420.51

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	19,064,721.40	100.00	822,695.50	4.32	18,242,025.90
其中：风险组合	15,103,415.91	79.22	822,695.50	5.45	14,280,720.41
无风险组合	3,961,305.49	20.78	-	-	3,961,305.49
合计	19,064,721.40	100.00	822,695.50	4.32	18,242,025.90

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	15,955,718.84	797,785.94	5.00
1—2 年	241,953.64	24,195.36	10.00
2—3 年	103,370.35	31,011.11	30.00
3—4 年	220,700.00	110,350.00	50.00
4—5 年			
5 年以上			
合计	16,521,742.83	963,342.41	5.83

续：

账龄	期初余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	14,635,721.77	731,786.09	5.00
1—2 年	246,994.14	24,699.41	10.00
2—3 年	220,700.00	66,210.00	30.00
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	15,103,415.91	822,695.50	5.45

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	822,695.50	140,646.91				963,342.41
其中：风险组合	822,695.50	140,646.91				963,342.41
无风险组合						
合计	822,695.50	140,646.91				963,342.41

5. 本报告期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
深圳市东明炬创电子有限公司	5,081,672.66	23.18	
客户 1	4,974,994.72	22.69	248,749.74
客户 12	4,278,251.56	19.51	213,912.58
客户 11	1,846,743.20	8.42	92,337.16
客户 6	797,143.72	3.64	50,367.23
合计	16,978,805.86	77.44	605,366.71

7. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

8. 本期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债

注释2. 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	20,903,371.20	17,423,626.11
合计	20,903,371.20	17,423,626.11

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	19,700,325.02	16,979,187.44
1—2 年	1,224,855.00	384,450.03
2—3 年	15,460.00	16,036.10
3—4 年	1,000.00	90,012.12
4—5 年	75,000.00	230,930.18
5 年以上	230,930.18	-
小计	21,247,570.20	17,700,615.87
减：坏账准备	344,199.00	276,989.76
合计	20,903,371.20	17,423,626.11

2. 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
往来款	20,584,671.88	17,066,054.66
保证金及押金	486,972.00	466,082.50
备用金	79,000.00	55,000.00
代扣代缴款	62,076.32	60,467.96
其他	34,850.00	53,010.75
小计	21,247,570.20	17,700,615.87

3. 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他 应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其 他应收款	21,247,570.20	100.00	344,199.00	1.62	20,903,371.20
其中：风险组合	1,194,151.50	5.62	344,199.00	28.82	849,952.50
无风险组合	20,053,418.70	94.38	-	-	20,053,418.70
合计	21,247,570.20	100.00	344,199.00	1.62	20,903,371.20

续：

种类	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（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	17,700,615.87	100.00	276,989.76	1.56	17,423,626.11
其中：风险组合	1,262,963.18	7.14	276,989.76	21.93	985,973.42

种类	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（%）	
无风险组合	16,437,652.69	92.86	-	-	16,437,652.69
合计	17,700,615.87	100.00	276,989.76	1.56	17,423,626.11

4. 按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	630,906.32	31,545.32	5.00
1—2 年	240,855.00	24,085.50	10.00
2—3 年	15,460.00	4,638.00	30.00
3—4 年	1,000.00	500.00	50.00
4—5 年	75,000.00	52,500.00	70.00
5 年以上	230,930.18	230,930.18	100.00
合计	1,194,151.50	344,199.00	28.82

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	541,534.75	27,076.74	5.00
1—2 年	384,450.03	38,445.00	10.00
2—3 年	16,036.10	4,810.83	30.00
3—4 年	90,012.12	45,006.06	50.00
4—5 年	230,930.18	161,651.13	70.00
5 年以上	-	-	-
合计	1,262,963.18	276,989.76	21.93

5. 其他应收款坏账准备计提情况

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	276,989.76	-	-	276,989.76
本期计提	67,209.24	-	-	67,209.24
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	344,199.00	-	-	344,199.00

6. 本报告期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	期末余额				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
东明炬创（香港）电子有限公司	内部往来款	19,069,418.70	1 年以内	89.75	-
深圳市兴东发电子科技有限公司	内部往来款	984,000.00	1 至 2 年	4.63	-
深圳市金雄达投资顾问有限公司	押金保证金	471,822.00	1 年以内；2 至 3 年	2.22	26,606.10
方利勇	往来款	244,430.18	4 至 5 年；5 年以上	1.15	238,430.18
胡砚成	往来款	236,855.00	1 至 2 年	1.11	23,685.50
合计	-	21,006,525.88	-	98.86	288,721.78

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

9. 本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债

注释3. 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	14,730,463.52	-	14,730,463.52
对联营、合营企业投资	-	-	-
合计	14,730,463.52	-	14,730,463.52

续：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	14,660,873.52	-	14,660,873.52
对联营、合营企业投资	-	-	-
合计	14,660,873.52	-	14,660,873.52

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他		
深圳市兴东发电子科技有限公司	9,660,873.52	-	-	-	-	9,660,873.52	-
深圳市东明炬创电子有限公司	5,000,000.00	-	-	-	-	5,000,000.00	-
东明炬创（香港）电子有限公司	-	69,590.00	-	-	-	69,590.00	-
合计	14,660,873.52	69,590.00	-	-	-	14,730,463.52	-

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	135,277,058.68	80,465,822.41	132,738,725.94	83,677,865.72
其他业务	1,313,752.57	496,300.15	2,611,471.25	320,992.36
合计	136,590,811.25	80,962,122.56	135,350,197.19	83,998,858.08

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	-371,254.15
成本法核算的长期股权投资收益	-	75,393.00
理财收益	609,649.15	173,939.63
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-2,239,978.51
合计	609,649.15	-2,361,900.03

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-441,521.08	174,493.91
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,825,563.61	1,035,145.39
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	611,155.77	173,939.63
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		

项目	本期金额	上期金额
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-58,255.86	-26,083.59
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	314,126.48
减：所得税影响额	312,479.64	-120,443.46
合计	1,624,462.80	1,792,065.28

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期金额		
	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	26.37	1.00	1.00
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	24.95	0.95	0.95

续：

深圳市东明炬创电子股份有限公司
（公章）
二〇二四年三月十三日

附件 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	1,873,195.81	2,231,195.16		
递延所得税负债	66,348.59	390,456.61		
未分配利润	14,861,978.12	14,895,869.45		

(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

1、会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	(1)
本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”	(2)

会计政策变更说明：

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司上年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目进行调整。

(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期财务报表无重大影响。

2、会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-441,521.08
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,825,563.61
委托他人投资或管理资产的损益	611,155.77
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-58,255.86
非经常性损益合计	1,936,942.44
减：所得税影响数	312,479.64
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	1,624,462.80

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用