

英飞特电子(杭州)股份有限公司

自 2023 年 1 月 1 日  
至 2023 年 12 月 31 日止年度财务报表

## 审计报告

毕马威华振审字第 2408584 号

英飞特电子 (杭州) 股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了后附的英飞特电子 (杭州) 股份有限公司财务报表，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中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则 (以下简称“企业会计准则”) 的规定编制，公允反映了英飞特电子 (杭州) 股份有限公司 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 (以下简称“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，我们独立于英飞特电子 (杭州) 股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2408584 号

### 三、关键审计事项 (续)

销售商品收入确认	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”24所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”42。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>英飞特电子 (杭州) 股份有限公司及其子公司 (以下简称“英飞特集团”) 在中国国内及海外主要从事 LED 驱动电源的生产及销售。于 2023 年度, LED 驱动电源等商品的销售收入为人民币 2,487,769,994.89 元, 占合并利润表中的营业收入比例为 95%。</p> <p>根据与客户签订的销售合同条款和业务安排的不同, 英飞特集团在将商品交付给客户或者客户指定承运人并取得其验收确认凭据后, 或在将货物完成出口报关、装载于运输工具并取得报关单和货物提单后, 认为相关商品的控制权已转移给客户, 并确认销售商品收入。</p> <p>收入是衡量英飞特集团的关键业绩指标之一, 且销售商品收入确认的时点因合同条款和业务安排的不同而有所区别, 同时存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵的固有风险, 我们将销售商品收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>与评价销售商品收入的确认相关的审计程序主要包括:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 了解和评价销售商品收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性;</li><li>• 选取英飞特集团销售合同或订单, 检查主要条款, 评价英飞特集团销售商品收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的规定;</li><li>• 选取主要客户, 通过查询客户公开信息, 了解客户的注册登记、财务状况等相关情况, 检查客户的真实性; 获取客户的股东、董事等信息, 和英飞特集团提供的关联方清单进行比对, 检查是否存在关联方关系;</li><li>• 选取本年度新增的主要客户, 与其工作人员进行现场或视频访谈, 询问其与英飞特集团的业务往来情况 (例如合作历史, 主要合同条款, 退货情况等), 了解相关客户的经营情况, 以检查客户及其交易的真实性并识别是否存在异常情况;</li></ul>

## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2408584 号

### 三、关键审计事项 (续)

<b>销售商品收入确认 (续)</b>	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”24所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”42。	
<b>关键审计事项</b>	<b>在审计中如何应对该事项</b>
	<ul style="list-style-type: none"><li>• 选取项目，就相关客户于资产负债表日的应收账款余额及本年度的商品销售交易金额执行函证程序；</li><li>• 基于审计抽样，将本年度记录的销售商品收入，核对至相关的合同或订单、出库单、报关单、货物提单、销售发票及客户或客户指定承运人验收确认凭据等支持性文件，以评价相关销售商品收入是否按照英飞特集团的会计政策予以确认；</li><li>• 选取临近资产负债表日前后记录的销售，与相关的合同或订单，出库单，报关单、货物提单，销售发票及客户或客户指定承运人验收确认凭据等支持性文件相互核对，以评价相关销售商品收入是否记录于恰当的会计期间；</li><li>• 检查资产负债表日后是否存在销售退回，对于重大的销售退回，检查相关支持性文件 (如适用)，以评价销售商品收入是否记录于恰当的会计期间；及</li><li>• 选取符合特定风险标准的销售商品收入会计分录，检查支持性文件。</li></ul>

## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2408584 号

### 三、关键审计事项 (续)

存货计价	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”11所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”8。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>英飞特集团的存货主要为 LED 驱动电源，电子元器件及结构件。</p> <p>于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值以存货的预计售价减去完工时估计将要发生的成本(如有)，估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。</p> <p>在确定可变现净值时，管理层综合考虑市场销售价格、存货库龄、库存状况、历史耗用情况、期后销售情况、产品迭代情况等因素，作出判断和估计。</p> <p>由于存货金额重大，且确定存货跌价准备涉及重大的管理层判断和估计，我们将存货计价识别为关键审计事项。</p>	<p>与评价存货计价相关的审计程序主要包括：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 了解和评价与存货管理(包括存货跌价准备计提)相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性；</li><li>• 评价英飞特集团存货跌价准备政策是否符合企业会计准则的规定，并基于该存货跌价准备政策，检查年末存货跌价准备的计算；</li><li>• 对英飞特集团的年末存货盘点执行监盘程序，基于审计抽样，检查存货的盘点数量，查看存货的状态，了解是否存在长库龄、毁损的情况，以评价英飞特集团于资产负债表日的存货数量和状况；</li><li>• 从存货库龄表中选取项目，检查至存货入库单等相关的支持性文件，评价管理层提供的存货库龄信息的准确性；</li><li>• 选取存货项目，检查存货历史耗用及期后销量情况，结合产品迭代情况，以评价英飞特集团于资产负债表日对存货计提的存货跌价准备是否充分；</li></ul>

## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2408584 号

### 三、关键审计事项 (续)

存货计价 (续)	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”11所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”8。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
	<ul style="list-style-type: none"><li>• 选取存货项目，将产品估计售价与接近资产负债表日或期后的实际售价进行比较，并将预计销售费用率与接近资产负债表日或期后的实际销售费用率进行比较，检查可变现净值计算过程中相关估计的合理性；</li><li>• 选取存货项目，通过比较历史同类在产品至完工时仍需发生的成本，评价对管理层估计的至完工时将要发生成本的合理性；及</li><li>• 将管理层在上一年末计提存货跌价准备时所作的估计，和后续发生的实际情况进行比较，评价是否存在管理层偏向的迹象。</li></ul>

## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2408584 号

### 三、关键审计事项 (续)

企业合并中取得无形资产的公允价值评估以及商誉的潜在减值	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”18所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”16。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>于 2023 年 4 月 4 日(“购买日”), 英飞特集团以 9,398.95 万欧元(等值人民币 7.04 亿元)的对价(“合并对价”), 完成对 ams-OSRAM AG 旗下数字系统事业部(“数字系统事业部”)的收购, 英飞特集团取得了数字系统事业部的控制权, 从而将数字系统事业部纳入合并范围。</p> <p>于购买日, 英飞特集团按照公允价值确认数字系统事业部的可辨认净资产, 可辨认净资产的公允价值超过数字系统事业部账面价值的金额为人民币 8,037.70 万元, 主要为无形资产(商标使用权及客户关系)、固定资产(机器设备等)的增值及相应的递延所得税负债。合并对价与可辨认净资产公允价值的差额人民币 13,575.11 万元, 确认为商誉。</p> <p>于 2023 年 12 月 31 日, 上述收购交易形成的商誉账面原值及账面净值均为人民币 13,575.11 万元。</p>	<p>与评价购买日无形资产公允价值评估及商誉减值评估相关的审计程序中主要包括以下程序:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 了解和评价与企业合并及商誉减值相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性;</li><li>• 评价管理层委聘的外部评估师的胜任能力、专业素质和客观性;</li><li>• 对于购买日无形资产公允价值评估:<ol style="list-style-type: none"><li>(1) 基于对数字系统事业部所处行业的了解, 综合考虑相关资产组组合的历史经营情况、财务预算和其他外部信息等, 评价管理层在无形资产公允价值评估中所采用的未来收入增长率、未来运营成本变动、未来资本支出等关键假设的合理性; 及</li></ol></li></ul>

## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2408584 号

### 三、关键审计事项 (续)

<b>企业合并中取得无形资产的公允价值评估以及商誉的潜在减值 (续)</b>	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”18所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”16。	
<b>关键审计事项</b>	<b>在审计中如何应对该事项</b>
<p>管理层聘请了外部独立评估师协助其识别数字系统事业部可辨认资产和负债及评估购买日无形资产、固定资产等长期资产的公允价值。其中对购买日无形资产公允价值的评估涉及重大的管理层判断，评估过程中使用的关键假设包括未来收入增长率、未来运营成本变动、未来资本支出、无形资产经济寿命期及折现率等。</p> <p>此外，管理层在其聘请的外部独立评估师的协助下对2023年12月31日的商誉进行减值测试。在执行减值测试时，管理层将含有商誉的资产组组合的账面价值与其可收回金额进行比较，以确定是否需要计提减值。可收回金额根据资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。确定预计未来现金流量的现值涉及重大的管理层判断和估计，尤其是对未来收入增长率、未来运营成本变动、未来资本支出和适用的折现率的估计。</p>	<p>(2) 利用毕马威估值专家的工作，评价管理层聘请的外部评估师在对数字系统事业部无形资产公允价值评估时所采用的估值方法、无形资产经济寿命期和折现率等关键假设的合理性；</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 对于商誉潜在减值评估：<ol style="list-style-type: none"><li>(1) 基于对数字系统事业部相关业务的了解，评价管理层对相关资产组组合的认定、将商誉分摊至相关的资产组组合的方法以及进行商誉减值测试时采用的方法是否符合企业会计准则的要求；</li><li>(2) 基于对数字系统事业部所处行业的了解，综合考虑相关资产组组合的历史经营情况、财务预算和其他外部信息等，评价管理层在预计未来现金流量现值中所采用的未来收入增长率、未来运营成本变动、未来资本支出等关键假设的合理性；及</li><li>(3) 利用毕马威估值专家的工作，评价管理层预计未来现金流量现值的方法以及折现率关键假设的合理性；</li></ol></li></ul>



## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2408584 号

### 三、关键审计事项 (续)

<b>企业合并中取得无形资产的公允价值评估以及商誉的潜在减值 (续)</b>	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”18所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”16。	
<b>关键审计事项</b>	<b>在审计中如何应对该事项</b>
由于购买日无形资产公允价值的评估以及商誉的减值评估涉及管理层重大估计和判断，这些判断存在固有不确定性，可能受到管理层偏向的影响，我们将购买日无形资产公允价值的评估以及商誉的减值评估作为关键审计事项。	<ul style="list-style-type: none"><li>• 对无形资产公允价值评估及商誉减值评估中涉及的关键假设进行敏感性分析，评价关键假设的变化对评估结果的可能影响以及是否存在管理层偏向的迹象；及</li><li>• 评价在财务报表中对企业合并和商誉减值的披露是否符合企业会计准则的要求。</li></ul>

## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2408584 号

### 四、其他信息

英飞特电子 (杭州) 股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括英飞特电子 (杭州) 股份有限公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估英飞特电子 (杭州) 股份有限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，除非英飞特电子 (杭州) 股份有限公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督英飞特电子 (杭州) 股份有限公司的财务报告过程。

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2408584 号

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对英飞特电子 (杭州) 股份有限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英飞特电子 (杭州) 股份有限公司不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报 (包括披露)、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- (6) 就英飞特电子 (杭州) 股份有限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。

## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2408584 号

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

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

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

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

毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙)

中国注册会计师

徐敏 (项目合伙人)

中国 北京

泮锋

2024 年 4 月 22 日

英飞特电子(杭州)股份有限公司  
合并资产负债表  
2023年12月31日  
(金额单位：人民币元)

	附注	2023年	2022年
资产			
流动资产：			
货币资金	五、1	403,172,345.02	680,338,799.25
交易性金融资产	五、2	-	48,663,250.00
应收票据	五、3	64,509,340.78	58,545,619.92
应收账款	五、4	577,282,786.97	258,578,163.91
应收款项融资	五、5	22,281,315.64	7,703,977.00
预付款项	五、6	18,023,182.08	5,761,587.34
其他应收款	五、7	61,088,073.33	17,662,511.94
存货	五、8	836,947,475.43	268,749,348.31
其他流动资产	五、9	158,629,249.99	102,747,956.42
流动资产合计		2,141,933,769.24	1,448,751,214.09
非流动资产：			
长期股权投资	五、10	28,300,911.97	-
其他非流动金融资产	五、11	54,725,969.97	80,885,486.08
投资性房地产	五、12	507,514,611.87	523,902,507.95
固定资产	五、13	467,354,687.19	440,339,045.58
在建工程	五、14	171,053,430.00	140,015,154.95
使用权资产	五、61	108,759,522.93	36,263,521.00
无形资产	五、15	110,908,675.12	36,497,255.35
商誉	五、16	135,751,132.99	-
长期待摊费用	五、17	9,645,002.59	10,364,323.13
递延所得税资产	五、18	54,494,508.48	30,854,489.21
其他非流动资产	五、19	29,539,001.67	2,358,408.98
非流动资产合计		1,678,047,454.78	1,301,480,192.23
资产总计		3,819,981,224.02	2,750,231,406.32

刊载于第 20 页至第 156 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

英飞特电子(杭州)股份有限公司  
合并资产负债表(续)  
2023年12月31日  
(金额单位：人民币元)

	附注	2023年	2022年
负债和股东权益			
流动负债：			
短期借款	五、21	520,662,035.62	431,943,715.07
交易性金融负债	五、22	-	121,000.00
应付票据	五、23	50,354,825.00	104,370,774.18
应付账款	五、24	522,673,050.43	241,474,872.16
预收款项	五、25	8,077,125.69	6,147,503.79
合同负债	五、26	13,785,674.24	4,845,037.90
应付职工薪酬	五、27	102,115,581.60	32,708,285.54
应交税费	五、28	38,817,756.07	26,868,027.94
其他应付款	五、29	162,496,564.99	91,962,250.40
一年内到期的非流动负债	五、30	97,838,749.97	12,298,529.89
其他流动负债	五、31	67,587,604.63	8,740,893.87
流动负债合计		1,584,408,968.24	961,480,890.74
非流动负债：			
长期借款	五、32	579,538,229.00	68,833,989.00
租赁负债	五、61	88,851,271.60	33,935,250.22
长期应付职工薪酬	五、33	44,924,359.97	-
预计负债	五、34	12,771,674.88	5,776,241.54
递延收益	五、35	14,505,325.82	15,310,466.54
递延所得税负债	五、18	25,060,505.24	-
非流动负债合计		765,651,366.51	123,855,947.30
负债合计		2,350,060,334.75	1,085,336,838.04

刊载于第 20 页至第 156 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

英飞特电子(杭州)股份有限公司  
合并资产负债表(续)  
2023年12月31日  
(金额单位:人民币元)

	附注	2023年	2022年
负债和股东权益(续)			
股东权益:			
股本	五、36	298,847,528.00	297,108,930.00
资本公积	五、37	488,204,028.59	488,448,229.94
减:库存股	五、38	(1,639,851.82)	(2,394,609.34)
其他综合收益	五、39	11,678,466.71	4,693,594.90
盈余公积	五、40	81,780,630.22	81,780,630.22
未分配利润	五、41	591,050,087.57	795,257,792.56
归属于母公司股东权益合计		1,469,920,889.27	1,664,894,568.28
股东权益合计		1,469,920,889.27	1,664,894,568.28
负债和股东权益总计		3,819,981,224.02	2,750,231,406.32

此财务报表已于2024年4月22日获董事会批准。

\_\_\_\_\_  
GUICHAO HUA  
法定代表人  
  
(签名和盖章)

\_\_\_\_\_  
GUICHAO HUA  
主管会计工作的  
公司负责人  
  
(签名和盖章)

\_\_\_\_\_  
王鑫  
会计机构负责人  
  
(签名和盖章)

(公司盖章)

刊载于第20页至第156页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

英飞特电子(杭州)股份有限公司  
 母公司资产负债表  
 2023年12月31日  
 (金额单位：人民币元)

	附注	2023年	2022年
资产			
流动资产：			
货币资金		79,191,921.12	628,979,627.19
交易性金融资产		-	48,663,250.00
应收票据	十八、1	49,777,489.10	45,299,747.11
应收账款	十八、2	471,022,157.16	500,090,249.85
应收款项融资	十八、3	2,093,319.32	5,126,598.00
预付款项		3,520,829.88	1,354,242.78
其他应收款	十八、4	604,305,531.03	428,437,495.08
存货		83,383,506.20	103,420,848.78
其他流动资产		64,127,172.43	67,623,146.77
流动资产合计		1,357,421,926.24	1,828,995,205.56
非流动资产：			
长期股权投资	十八、5	1,250,552,755.10	275,200,558.50
其他非流动金融资产		54,725,969.97	80,885,486.08
投资性房地产		223,205,904.68	231,712,300.02
固定资产		210,772,534.00	223,285,522.78
无形资产		13,494,580.36	9,347,949.11
长期待摊费用		1,432,225.01	2,247,934.32
递延所得税资产		16,702,993.09	2,424,390.81
其他非流动资产		15,327,394.00	1,911,643.98
非流动资产合计		1,786,214,356.21	827,015,785.60
资产总计		3,143,636,282.45	2,656,010,991.16

刊载于第 20 页至第 156 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



英飞特电子(杭州)股份有限公司  
 母公司资产负债表(续)  
 2023年12月31日  
 (金额单位：人民币元)

	附注	2023年	2022年
负债和股东权益			
流动负债：			
短期借款		440,590,535.62	431,943,715.07
交易性金融负债		-	121,000.00
应付票据		50,354,825.00	104,370,774.18
应付账款		347,228,169.21	327,876,615.13
预收款项		6,431,929.88	4,793,754.75
合同负债		828,677.33	3,112,137.37
应付职工薪酬		21,513,379.50	20,691,415.30
应交税费		4,209,812.37	8,523,968.15
其他应付款		212,237,228.80	223,504,849.38
一年内到期的非流动负债		71,291,623.79	10,116.71
其他流动负债		2,717,004.47	3,749,448.85
流动负债合计		1,157,403,185.97	1,128,697,794.89
非流动负债：			
长期借款		518,834,240.00	9,940,000.00
预计负债		4,684,682.84	5,776,241.54
非流动负债合计		523,518,922.84	15,716,241.54
负债合计		1,680,922,108.81	1,144,414,036.43

刊载于第 20 页至第 156 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

英飞特电子(杭州)股份有限公司  
母公司资产负债表(续)  
2023年12月31日  
(金额单位:人民币元)

	附注	2023年	2022年
负债和股东权益(续)			
股东权益:			
股本		298,847,528.00	297,108,930.00
资本公积		484,833,788.86	485,108,037.00
减:库存股		(1,639,851.82)	(2,394,609.34)
盈余公积		81,780,630.22	81,780,630.22
未分配利润		598,892,078.38	649,993,966.85
股东权益合计		1,462,714,173.64	1,511,596,954.73
负债和股东权益总计		3,143,636,282.45	2,656,010,991.16

此财务报表已于2024年4月22日获董事会批准。

\_\_\_\_\_  
GUICHAO HUA  
法定代表人  
  
(签名和盖章)

\_\_\_\_\_  
GUICHAO HUA  
主管会计工作的  
公司负责人  
  
(签名和盖章)

\_\_\_\_\_  
王鑫  
会计机构负责人  
  
(公司盖章)  
  
(签名和盖章)

刊载于第20页至第156页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

英飞特电子(杭州)股份有限公司  
合并利润表  
2023年度  
(金额单位：人民币元)

	附注	2023年	2022年
一、营业收入	五、42	2,631,183,037.33	1,511,393,837.07
减：营业成本	五、42	(1,832,351,424.25)	(973,657,489.75)
税金及附加	五、43	(18,963,451.11)	(18,865,182.43)
销售费用	五、44	(272,994,432.65)	(104,222,828.26)
管理费用	五、45	(259,262,139.29)	(91,658,349.45)
研发费用	五、46	(168,213,475.57)	(87,886,397.84)
财务净收益(费用以“( )”号填列)	五、47	(31,058,622.52)	946,346.41
其中：利息费用		37,149,872.50	10,745,071.93
利息收入		6,681,917.75	3,050,314.60
加：其他收益	五、48	18,403,172.82	11,983,471.12
投资收益	五、49	3,210,128.91	4,595,379.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,300,911.97	-
公允价值变动收益 (损失以“( )”号填列)	五、50	(25,677,586.11)	26,665,036.08
信用减值损失	五、51	(53,570,318.80)	(13,833,982.01)
资产减值损失	五、52	(155,614,307.03)	(33,720,113.42)
资产处置收益 (损失以“( )”号填列)	五、53	(2,248,038.60)	546,399.57

刊载于第 20 页至第 156 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

英飞特电子(杭州)股份有限公司  
合并利润表(续)  
2023年度  
(金额单位：人民币元)

	附注	2023年	2022年
二、营业利润(亏损以“(-)”号填列)		(167,157,456.87)	232,286,126.44
加：营业外收入	五、54	3,635,226.57	292,124.70
减：营业外支出	五、54	(443,794.60)	(833,323.67)
三、利润总额(亏损总额以“(-)”号填列)		(163,966,024.90)	231,744,927.47
减：所得税费用	五、55	(9,389,470.00)	(30,175,767.12)
四、净利润(净亏损以“(-)”号填列)		(173,355,494.90)	201,569,160.35
(一)按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润 (净亏损以“(-)”号填列)		(173,355,494.90)	201,569,160.35
2.终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类：			
1.归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“(-)”号填列)		(173,355,494.90)	201,569,160.35
2.少数股东损益		-	-
五、其他综合收益的税后净额	五、39	6,984,871.81	11,516,330.26
(一)归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		6,984,871.81	11,516,330.26
1.不能重分类进损益的 其他综合收益			
重新计量设定受益计划变动额		(2,482,012.78)	-
2.将重分类进损益的 其他综合收益			
外币财务报表折算差额		9,466,884.59	11,516,330.26
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-

刊载于第 20 页至第 156 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

英飞特电子(杭州)股份有限公司  
合并利润表(续)  
2023年度  
(金额单位：人民币元)

	附注	2023年	2022年
六、综合收益总额		(166,370,623.09)	213,085,490.61
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		(166,370,623.09)	213,085,490.61
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-	-
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益 (损失以“( )”号填列)	五、56	(0.58)	0.68
(二) 稀释每股收益 (损失以“( )”号填列)	五、56	(0.58)	0.68

此财务报表已于2024年4月22日获董事会批准。

\_\_\_\_\_  
GUICHAO HUA  
法定代表人

(签名和盖章)

\_\_\_\_\_  
GUICHAO HUA  
主管会计工作的  
公司负责人

(签名和盖章)

\_\_\_\_\_  
王鑫  
会计机构负责人

(签名和盖章)

(公司盖章)

刊载于第20页至第156页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

英飞特电子(杭州)股份有限公司  
 母公司利润表  
 2023年度  
 (金额单位：人民币元)

	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十八、6	934,859,134.05	1,288,540,270.41
减：营业成本	十八、6	(615,208,025.03)	(920,414,414.13)
税金及附加		(11,962,227.71)	(10,680,400.16)
销售费用		(39,352,934.44)	(46,806,881.84)
管理费用		(156,651,606.19)	(76,629,831.18)
研发费用		(55,940,273.88)	(66,052,691.66)
财务净收益 (费用以“( )”号填列)		(30,534,582.59)	2,945,859.48
其中：利息费用		31,299,465.86	8,998,426.83
利息收入		8,336,847.07	2,908,551.89
加：其他收益		11,928,120.51	9,867,807.50
投资收益		1,909,216.94	4,054,103.16
公允价值变动收益 (损失以“( )”号填列)		(25,677,586.11)	26,665,036.08
信用减值损失		(19,538,270.35)	(1,735,349.88)
资产减值损失		(29,337,867.99)	(20,747,800.75)
资产处置收益		5,486.55	581,399.57
二、营业利润(亏损以“( )”号填列)		(35,501,416.24)	189,587,106.60
加：营业外收入		1,528,284.98	258,583.37
减：营业外支出		(25,090.23)	(757,464.91)

刊载于第 20 页至第 156 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

英飞特电子(杭州)股份有限公司  
 母公司利润表(续)  
 2023年度  
 (金额单位：人民币元)

	附注	2023年	2022年
三、利润总额(亏损总额以“( )”号填列)		(33,998,221.49)	189,088,225.06
减：所得税收益 (费用以“( )”号填列)		13,748,543.11	(18,245,421.82)
四、净利润(净亏损以“( )”号填列)		(20,249,678.38)	170,842,803.24
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“( )”号填列)		(20,249,678.38)	170,842,803.24
(二) 终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		(20,249,678.38)	170,842,803.24

此财务报表已于2024年4月22日获董事会批准。

\_\_\_\_\_  
 GUICHAO HUA  
 法定代表人  
 (签名和盖章)

\_\_\_\_\_  
 GUICHAO HUA  
 主管会计工作的  
 公司负责人  
 (签名和盖章)

\_\_\_\_\_  
 王鑫  
 会计机构负责人  
 (签名和盖章)

(公司盖章)

刊载于第20页至第156页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

英飞特电子(杭州)股份有限公司  
合并现金流量表  
2023年度  
(金额单位：人民币元)

	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		2,395,932,033.35	1,376,255,984.55
收到的税费返还		57,296,500.25	70,830,347.62
收到其他与经营活动有关的现金	五、58(1)(a)	123,975,629.72	101,458,182.95
经营活动现金流入小计		2,577,204,163.32	1,548,544,515.12
购买商品、接受劳务支付的现金		1,965,879,631.63	632,523,334.41
支付给职工以及为职工支付的现金		443,756,137.96	218,087,544.89
支付的各项税费		81,494,242.47	76,275,913.59
支付其他与经营活动有关的现金	五、58(1)(b)	334,365,461.75	96,621,310.03
经营活动现金流出小计		2,825,495,473.81	1,023,508,102.92
经营活动产生的现金流量净额	五、59(1)	(248,291,310.49)	525,036,412.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		48,750,000.00	32,415,504.00
取得投资收益收到的现金		664,646.94	3,681,013.00
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产收回的现金净额		905,312.51	65,339.95
收到其他与投资活动有关的现金	五、58(2)(c)	65,632,731.62	112,850,500.00
投资活动现金流入小计		115,952,691.07	149,012,356.95
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金		69,550,937.70	78,466,048.37
投资支付的现金		-	90,831,916.67
取得子公司及其他营业单位支付的 现金净额	五、59(2)	589,509,877.38	-
支付其他与投资活动有关的现金	五、58(2)(d)	21,532,745.16	193,946,262.62
投资活动现金流出小计		680,593,560.24	363,244,227.66
投资活动产生的现金流量净额		(564,640,869.17)	(214,231,870.71)

刊载于第 20 页至第 156 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



英飞特电子(杭州)股份有限公司  
合并现金流量表(续)  
2023年度  
(金额单位：人民币元)

	附注	2023年	2022年
三、筹资活动产生的现金流量：			
发行限制性股票收到的现金		-	467,628.00
发行新股收到的现金		10,456,225.69	7,721,953.64
取得借款收到的现金		1,169,566,858.00	497,488,870.65
筹资活动现金流入小计		1,180,023,083.69	505,678,452.29
偿还债务支付的现金		524,053,283.00	402,435,772.47
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		65,033,329.49	35,000,005.46
支付其他与筹资活动有关的现金	五、58(3)(a)	20,828,109.84	8,267,377.11
筹资活动现金流出小计		609,914,722.33	445,703,155.04
筹资活动产生的现金流量净额		570,108,361.36	59,975,297.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		10,932,621.34	5,100,903.36
五、现金及现金等价物净增加额 (净减少以“( )”号填列)	五、59(1)(c)	(231,891,196.96)	375,880,742.10
加：年初现金及现金等价物余额		597,944,780.12	222,064,038.02
六、年末现金及现金等价物余额	五、59(3)	366,053,583.16	597,944,780.12

此财务报表已于2024年4月22日获董事会批准。

GUICHAO HUA

法定代表人

(签名和盖章)

GUICHAO HUA

主管会计工作的  
公司负责人

(签名和盖章)

王鑫

会计机构负责人

(签名和盖章)

(公司盖章)

刊载于第20页至第156页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

英飞特电子(杭州)股份有限公司  
 母公司现金流量表  
 2023年度  
 (金额单位：人民币元)

	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	804,595,063.13	1,060,394,393.79
收到的税费返还	48,048,755.14	69,572,416.84
收到其他与经营活动有关的现金	14,536,540.57	192,564,373.66
经营活动现金流入小计	867,180,358.84	1,322,531,184.29
购买商品、接受劳务支付的现金	598,187,069.96	564,620,475.79
支付给职工以及为职工支付的现金	110,960,749.55	106,238,249.26
支付的各项税费	29,198,909.24	22,593,940.27
支付其他与经营活动有关的现金	125,210,303.34	60,819,362.55
经营活动现金流出小计	863,557,032.09	754,272,027.87
经营活动产生的现金流量净额	3,623,326.75	568,259,156.42
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	48,750,000.00	32,415,504.00
取得投资收益收到的现金	664,646.94	3,139,736.81
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产收回的现金净额	307,077.30	94,553.92
收到其他与投资活动有关的现金	66,421,649.75	112,850,500.00
投资活动现金流入小计	116,143,373.99	148,500,294.73
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金	23,526,924.05	11,238,529.72
投资支付的现金	770,732,546.60	92,164,056.67
取得子公司及其他营业单位支付的现金	204,619,650.00	-
支付其他与投资活动有关的现金	118,576,327.67	273,022,929.11
投资活动现金流出小计	1,117,455,448.32	376,425,515.50
投资活动产生的现金流量净额	(1,001,312,074.33)	(227,925,220.77)

刊载于第 20 页至第 156 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

英飞特电子(杭州)股份有限公司  
 母公司现金流量表(续)  
 2023年度  
 (金额单位：人民币元)

	2023年	2022年
三、筹资活动产生的现金流量：		
发行限制性股票收到的现金	-	467,628.00
发行新股收到的现金	10,456,225.69	7,721,953.64
取得借款收到的现金	1,084,666,858.00	470,888,870.65
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流入小计	1,095,123,083.69	479,078,452.29
偿还债务支付的现金	520,523,283.00	402,435,772.47
分配股利或偿付利息支付的现金	61,427,967.28	32,633,854.74
支付其他与筹资活动有关的现金	-	2,580,327.36
筹资活动现金流出小计	581,951,250.28	437,649,954.57
筹资活动产生的现金流量净额	513,171,833.41	41,428,497.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	3,224,188.92	4,874,773.26
五、现金及现金等价物净增加额 (净减少以“( )”号填列)	(481,292,725.25)	386,637,206.63
加：年初现金及现金等价物余额	546,944,484.51	160,307,277.88
六、年末现金及现金等价物余额	65,651,759.26	546,944,484.51

此财务报表已于2024年4月22日获董事会批准。

\_\_\_\_\_  
 GUICHAO HUA  
 法定代表人

(签名和盖章)

\_\_\_\_\_  
 GUICHAO HUA  
 主管会计工作的  
 公司负责人

(签名和盖章)

\_\_\_\_\_  
 王鑫  
 会计机构负责人

(签名和盖章)

(公司盖章)

刊载于第20页至第156页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

英飞特电子(杭州)股份有限公司  
合并股东权益变动表  
2023年度  
(金额单位：人民币元)

	附注	归属于母公司股东权益						小计	股东权益合计
		股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、本年初余额		297,108,930.00	488,448,229.94	(2,394,609.34)	4,693,594.90	81,780,630.22	795,257,792.56	1,664,894,568.28	1,664,894,568.28
二、本年增减变动金额(减少以“( )”号填列)									
(一) 综合收益总额		-	-	-	6,984,871.81	-	(173,355,494.90)	(166,370,623.09)	(166,370,623.09)
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股	五、36 / 五、37	1,738,598.00	8,717,627.69	-	-	-	-	10,456,225.69	10,456,225.69
2. 股份支付计入股东权益的金额	五、37 / 五、38	-	(8,961,829.04)	-	-	-	-	(8,961,829.04)	(8,961,829.04)
3. 限制性股票解锁	五、38	-	-	754,944.48	-	-	-	754,944.48	754,944.48
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积	五、40	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	五、38	-	-	46,931.04	-	-	(30,899,328.09)	(30,852,397.05)	(30,852,397.05)
3. 对可解锁限制性股票数量估计变动而产生的影响	五、38 / 五、41	-	-	(47,118.00)	-	-	47,118.00	-	-
三、本年年末余额		298,847,528.00	488,204,028.59	(1,639,851.82)	11,678,466.71	81,780,630.22	591,050,087.57	1,469,920,889.27	1,469,920,889.27

此财务报表已于2024年4月22日获董事会批准。

GUICHAO HUA

法定代表人

(签名和盖章)

GUICHAO HUA

主管会计工作的公司负责人

(签名和盖章)

王鑫

会计机构负责人

(签名和盖章)

(公司盖章)

刊载于第20页至第156页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

英飞特电子(杭州)股份有限公司  
合并股东权益变动表(续)  
2022年度  
(金额单位：人民币元)

	归属于母公司股东权益							股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计	
一、本年年初余额	296,583,279.00	452,983,322.66	(10,955,300.75)	(6,822,735.36)	64,696,349.90	634,131,958.47	1,430,616,873.92	1,430,616,873.92
二、本年增减变动金额(减少以“( )”号填列)								
(一) 综合收益总额	-	-	-	11,516,330.26	-	201,569,160.35	213,085,490.61	213,085,490.61
(二) 股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股	1,262,781.00	6,459,172.64	-	-	-	-	7,721,953.64	7,721,953.64
2. 发行限制性股票	84,000.00	383,628.00	(467,628.00)	-	-	-	-	-
3. 回购注销未解锁的限制性股票	(821,130.00)	(1,523,348.30)	2,344,478.30	-	-	-	-	-
4. 股份支付计入股东权益的金额	-	30,145,454.94	-	-	-	-	30,145,454.94	30,145,454.94
5. 限制性股票解锁	-	-	6,450,669.31	-	-	-	6,450,669.31	6,450,669.31
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	17,084,280.32	(17,084,280.32)	-	-
2. 对股东的分配	-	-	310,840.91	-	-	(23,436,715.05)	(23,125,874.14)	(23,125,874.14)
3. 对可解锁限制性股票数量估计变动而产生的影响	-	-	(77,669.11)	-	-	77,669.11	-	-
三、本年年末余额	297,108,930.00	488,448,229.94	(2,394,609.34)	4,693,594.90	81,780,630.22	795,257,792.56	1,664,894,568.28	1,664,894,568.28

此财务报表已于 2024 年 4 月 22 日获董事会批准。

GUICHAO HUA

法定代表人

(签名和盖章)

GUICHAO HUA

主管会计工作的公司负责人

(签名和盖章)

王鑫

会计机构负责人

(签名和盖章)

(公司盖章)

刊载于第 20 页至第 156 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

英飞特电子(杭州)股份有限公司  
 母公司股东权益变动表  
 2023年度  
 (金额单位：人民币元)

	附注	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年年初余额		297,108,930.00	485,108,037.00	(2,394,609.34)	81,780,630.22	649,993,966.85	1,511,596,954.73
二、本年增减变动金额(减少以“( )”号填列)							
(一) 综合收益总额		-	-	-	-	(20,249,678.38)	(20,249,678.38)
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股	五、36 / 五、37	1,738,598.00	8,717,627.69	-	-	-	10,456,225.69
2. 股份支付计入股东权益的金额		-	(8,991,875.83)	-	-	-	(8,991,875.83)
3. 限制性股票解锁	五、38	-	-	754,944.48	-	-	754,944.48
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积	五、40	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	五、41	-	-	46,931.04	-	(30,899,328.09)	(30,852,397.05)
3. 对可解锁限制性股票数量估计变动而产生的影响	五、38 / 五、41	-	-	(47,118.00)	-	47,118.00	-
三、本年年末余额		298,847,528.00	484,833,788.86	(1,639,851.82)	81,780,630.22	598,892,078.38	1,462,714,173.64

此财务报表已于 2024 年 4 月 22 日获董事会批准。

GUICHAO HUA

法定代表人

(签名和盖章)

GUICHAO HUA

主管会计工作的公司负责人

(签名和盖章)

王鑫

会计机构负责人

(签名和盖章)

(公司盖章)

刊载于第 20 页至第 156 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

英飞特电子(杭州)股份有限公司  
 母公司股东权益变动表(续)  
 2022年度  
 (金额单位：人民币元)

	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年年初余额	296,583,279.00	447,640,234.12	(10,955,300.75)	64,696,349.90	519,594,489.87	1,317,559,052.14
二、本年增减变动金额(减少以“(-)”号填列)						
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	170,842,803.24	170,842,803.24
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股	1,262,781.00	6,459,172.64	-	-	-	7,721,953.64
2. 发行限制性股票	84,000.00	383,628.00	(467,628.00)	-	-	-
3. 回购注销未解锁的限制性股票	(821,130.00)	(1,523,348.30)	2,344,478.30	-	-	-
4. 股份支付计入股东权益的金额	-	32,148,350.54	-	-	-	32,148,350.54
5. 限制性股票解锁	-	-	6,450,669.31	-	-	6,450,669.31
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积	-	-	-	17,084,280.32	(17,084,280.32)	-
2. 对股东的分配	-	-	310,840.91	-	(23,436,715.05)	(23,125,874.14)
3. 对可解锁限制性股票数量估计变动而产生的影响	-	-	(77,669.11)	-	77,669.11	-
三、本年年末余额	297,108,930.00	485,108,037.00	(2,394,609.34)	81,780,630.22	649,993,966.85	1,511,596,954.73

此财务报表已于2024年4月22日获董事会批准。

GUICHAO HUA

法定代表人

(签名和盖章)

GUICHAO HUA

主管会计工作的公司负责人

(签名和盖章)

王鑫

会计机构负责人

(签名和盖章)

(公司盖章)

刊载于第20页至第156页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

英飞特电子(杭州)股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

英飞特电子(杭州)股份有限公司(以下简称“本公司”)是经杭州市对外贸易经济合作局批准(杭外经贸外服许[2014]28号《准予变更英飞特电子(杭州)有限公司行政许可决定书》),在英飞特电子(杭州)有限公司的基础上整体变更设立,并于2016年3月4日取得统一社会信用代码为91330100665226709C的《营业执照》。本公司股票于2016年12月28日在深圳证券交易所挂牌交易。本公司总部位于杭州市滨江区长河街道江虹路459号A座,最终控制人为GUICHAO HUA先生。

本公司及子公司(以下简称“本集团”)主要从事研究、开发、生产:开关电源及相关电子产品;销售自产产品及提供技术服务(国家禁止和限制的除外,涉及许可证的凭证经营);以下限分支机构经营:服务:科技信息咨询,物业管理;技术咨询:计算机软硬件、计算机信息技术;加工、研发、销售:电子产品及配件;电动汽车充电桩、车载充电产品、电子产品的研发、生产、销售及技术服务;货物进出口及充电站的建设与运营。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本报告期内,本集团新增子公司的情况参见附注七。

本公司子公司的相关信息参见附注八。

二、 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础编制财务报表。

三、 公司重要会计政策、会计估计

本集团应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货的计量、采用成本模式计量的投资性房地产及固定资产及的折旧、无形资产的摊销以及收入的确认和计量的相关会计政策是根据本集团相关业务经营特点制定的,具体政策参见相关附注。



1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并财务状况和财务状况、2023年度的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2023年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3、 营业周期

本公司将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作为正常营业周期。

4、 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。本公司的部分子公司采用本公司记账本位币以外的货币作为记账本位币，在编制本财务报表时，这些子公司的外币财务报表按照附注三、9进行了折算。

5、 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提、转回及核销坏账准备的应收款项	单项计提、转回及核销坏账准备的应收账款原值超过人民币1,000万元
重要的账龄超过1年以上的预付款项/其他应收款/应付账款/合同负债	单项账龄超过1年以上的预付款项/其他应收款/应付账款/合同负债超过人民币1,000万元
重要的在建工程	单项在建工程账面金额超过本集团总资产0.50%
重要的联营企业	对联营企业的长期股权投资账面价值超过本集团净资产5%
重要的子公司	子公司的净资产的账面价值超过本集团净资产2%
重要的投资活动现金流量	单项现金流量金额超过本集团总资产0.5%

## 6、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团取得对另一个或多个企业(或一组资产或净资产)的控制权且其构成业务的,该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下的交易,购买方在判断取得的资产组合等是否构成一项业务时,将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试,则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试,仍应按照业务条件进行判断。

当本集团取得了不构成业务的一组资产或净资产时,应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配,不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

### (1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(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。为进行企业合并发生的直接相关费用,于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

### (2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。本集团作为购买方,为取得被购买方控制权而付出的资产(包括购买日之前所持有的被购买方的股权)、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和,减去合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日公允价值份额的差额,如为正数则确认为商誉(参见附注三、18);如为负数则计入当期损益。本集团将作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本集团为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。本集团在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

通过多次交易分步实现非同一控制企业合并时,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本集团会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或其他综合收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的权益法核算下的以后可重分类进损益的其他综合收益及其他所有者权益变动(参见附注三、12(2)(b))于购买日转入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的,购买日之前确认的其他综合收益于购买日转入留存收益。

## 7、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 总体原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。控制，是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。在判断本集团是否拥有对被投资方的权力时，本集团仅考虑与被投资方相关的实质性权利（包括本集团自身所享有的及其他方所享有的实质性权利）。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的股东权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。

如果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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有集团内部交易及余额，包括未实现内部交易损益均已抵销。集团内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

### (2) 合并取得子公司

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以被合并子公司的各项资产、负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其开始实施控制时纳入本公司合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的被购买子公司各项可辨认资产、负债的公允价值为基础自购买日起将被购买子公司纳入本公司合并范围。

### (3) 处置子公司

本集团丧失对原有子公司控制权时，由此产生的任何处置收益或损失，计入丧失控制权当期的投资收益。对于剩余股权投资，本集团按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，由此产生的任何收益或损失，也计入丧失控制权当期的投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司长期股权投资直至丧失控制权的，按下述原则判断是否为一揽子交易：

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

如果各项交易不属于一揽子交易的，则在丧失对子公司控制权以前的各项交易，按照不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的会计政策进行处理（参见附注三、7(3)）。

如果各项交易属于一揽子交易的，则将各项交易作为一项处置原有子公司并丧失控制权的交易进行处理，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自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额之间的差额，在合并财务报表中计入其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

### (4) 少数股东权益变动

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 8、 现金及现金等价物的确定标准

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、 外币业务和外币报表折算

本集团收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的上月月末汇率折合为人民币。但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按交易日的即期汇率折合为人民币。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额(参见附注三、16)外，其他汇兑差额计入当期损益。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上月月末汇率折算。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，由此产生的汇兑差额，属于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的差额，计入其他综合收益；其他差额计入当期损益。

对境外经营的财务报表进行折算时，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，股东权益项目中除未分配利润及其他综合收益中的外币财务报表折算差额项目外，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的当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

## 10、 金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、除长期股权投资(参见附注三、12)以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款及股本等。

### (1) 金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

在初始确认时，金融资产及金融负债以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，本集团按照根据附注三、24的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

## (2) 金融资产的分类和后续计量

### (a) 本集团金融资产的分类

本集团通常根据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，在初始确认时将金融资产分为不同类别：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本集团改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本集团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；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本集团将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本集团可以将本应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不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

(b) 本集团金融资产的后续计量

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

- 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

### (3) 金融负债的分类和后续计量

本集团将金融负债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及以摊余成本计量的金融负债。

#### - 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该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。

初始确认后,对于该类金融负债以公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

#### - 财务担保负债

财务担保合同指,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,要求本集团向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

初始确认后,财务担保合同相关收益依据附注三、24所述会计政策的规定分摊计入当期损益。财务担保负债以按照依据金融工具的减值原则(参见附注三、10(6))所确定的损失准备金额以及其初始确认金额扣除财务担保合同相关收益的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### - 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后,对于该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

### (4) 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:

- 本集团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;
- 本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。



(5) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，本集团终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 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债权投资）之和。

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

(6) 减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 合同资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；
- 租赁应收款；
- 非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

本集团持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资或权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

### 预期信用损失的计量

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，是指本集团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。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，以及租赁交易形成的租赁应收款，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和租赁应收款外，本集团对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

### 应收款项的坏账准备

(a) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收票据	本集团应收票据包括银行承兑汇票和银行支票，由于承兑银行为信用等级相近的银行，本集团将全部应收票据作为一个组合。
应收账款	根据本集团的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况存在显著差异，因此本集团在计算应收账款的坏账准备时，根据不同的客户群体划分为租赁客户和其他客户。
应收款项融资	本集团应收款项融资为有双重持有目的的应收银行承兑汇票。由于承兑银行均为信用等级较高的银行，本集团将全部应收款项融资作为一个组合。
其他应收款	本集团其他应收款主要包括应收保证金及定金、应收暂付款、应收备用金及其他等。本集团以应收款项的账龄作为信用风险特征，将全部其他应收款划作为一个组合。

(b) 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本集团对于应收账款、其他应收款和合同资产，通常按照信用风险特征组合计量其损失准备。若某一对手方信用风险特征与组合中其他对手方显著不同，或该对手方信用风险特征发生显著变化，对应收该对手方款项按照单项计提损失准备。例如，当某对手方发生严重财务困难，应收该对手方款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄区间的预期信用损失率时，对其单项计提损失准备。

### 具有较低的信用风险

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，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### 信用风险显著增加

本集团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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级 (如有) 的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

#### *已发生信用减值的金融资产*

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本集团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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

### 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### 核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则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。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，被减记的金融资产仍可能受到本集团催收到期款项相关执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## (7) 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

回购本公司股份时，回购的股份作为库存股管理，回购股份的全部支出转为库存股成本，同时进行备查登记。库存股不参与利润分配，在资产负债表中作为股东权益的备抵项目列示。

库存股注销时，按注销股票面值总额减少股本，库存股成本超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积和未分配利润；库存股成本低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积(股本溢价)。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

## 11、 存货

### (1) 存货类别

存货包括原材料、在产品、产成品以及周转材料。周转材料指能够多次使用、但不符合固定资产定义的低值易耗品、包装物和其他材料。

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。除原材料采购成本外，在产品及产成品还包括直接人工和按照适当比例分配的生产制造费用。

### (2) 发出计价方法

发出存货的实际成本采用加权平均法计量。

### (3) 盘存制度

本集团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

低值易耗品及包装物等周转材料采用一次转销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

### (5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。为生产而持有的原材料，其可变现净值根据其生产的产成品的可变现净值为基础确定。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。当持有存货的数量多于相关合同订购数量的，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。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。

## 12、 长期股权投资

### (1) 长期股权投资投资成本确定

#### (a) 通过企业合并形成的长期股权投资

- 对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照合并日取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。通过非一揽子的多次交易分步实现的同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。
- 对于非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照购买日取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，作为该投资的初始投资成本。通过非一揽子的多次交易分步实现的非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，其初始投资成本为本公司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。

#### (b) 其他方式取得的长期股权投资

- 对于通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，在初始确认时，对于以支付现金取得的长期股权投资，本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；对于发行权益性证券取得的长期股权投资，本集团按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### (2) 长期股权投资后续计量及损益确认方法

#### (a) 对子公司的投资

在本公司个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，除非投资符合持有待售的条件（参见附注三、30）。对被投资单位宣告分派的现金股利或利润由本公司享有的部分确认为当期投资收益，但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除外。

对子公司的投资按照成本减去减值准备后在资产负债表内列示。

对子公司投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、20。

在本集团合并财务报表中，对子公司按附注三、7 进行处理。

(b) 对合营企业和联营企业的投资

合营企业指本集团与其他合营方共同控制 (参见附注三、12(3)) 且仅对其净资产享有权利的一项安排。

联营企业指本集团能够对其施加重大影响 (参见附注三、12(3)) 的企业。

后续计量时，对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件 (参见附注三、30)。

本集团在采用权益法核算时的具体会计处理包括：

- 对于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，以前者作为长期股权投资的成本；对于长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以后者作为长期股权投资的成本，长期股权投资的成本与初始投资成本的差额计入当期损益。
- 取得对合营企业和联营企业投资后，本集团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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。对合营企业或联营企业除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动 (以下简称“其他所有者权益变动”)，本集团按照应享有或应分担的份额计入股东权益，并同时调整长期股权投资的账面价值。
- 在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，本集团以取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值为基础，按照本集团的会计政策或会计期间进行必要调整后确认投资收益和其他综合收益等。本集团与联营企业及合营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。



- 本集团对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本集团负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本集团对合营企业和联营企业投资的减值测方法及减值准备计提方法参见附注三、20。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动（即对安排的回报产生重大影响的活动）必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

本集团在判断对被投资单位是否存在共同控制时，通常考虑下述事项：

- 是否任何一个参与方均不能单独控制被投资单位的相关活动；
- 涉及被投资单位相关活动的决策是否需要分享控制权参与方一致同意。

重大影响指本集团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。

13、 投资性房地产

本集团将持有的为赚取租金或资本增值，或两者兼有的房地产划分为投资性房地产。本集团采用成本模式计量投资性房地产，即以成本减累计折旧、摊销及减值准备后在资产负债表内列示。本集团将投资性房地产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在使用寿命内按年限平均法计提折旧或进行摊销，除非投资性房地产符合持有待售的条件（参见附注三、30）。减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、20。

各类投资性房地产的使用寿命、残值率和年折旧 / 摊销率分别为：

项目	使用寿命(年)	残值率(%)	年折旧 / 摊销率(%)
房屋及建筑物	30年	10%	3%
土地使用权	50年	-	2%

## 14、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产指本集团为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产按附注三、15确定初始成本。本集团在固定资产报废时承担的与环境保护和生态恢复等义务相关的支出，包括在有关固定资产的初始成本中。

对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为本集团提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，本集团分别将各组成部分确认为单项固定资产。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在与支出相关的经济利益很可能流入本集团时资本化计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备后在资产负债表内列示。

### (2) 固定资产的折旧方法

本集团将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧，除非固定资产符合持有待售的条件(参见附注三、30)。

各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

类别	使用寿命(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	30年	10%	3%
机器设备	5 - 10年	0 - 10%	9 - 20%
运输工具	5年	10%	18%
电子及其他设备	3 - 10年	0 - 10%	9 - 33%
固定资产装修	3 - 15年	0 - 10%	6 - 33%

本集团至少在每年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。

### (3) 减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、20。

(4) 固定资产处置

固定资产满足下述条件之一时，本集团会予以终止确认。

- 固定资产处于处置状态；
- 该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

15、 在建工程

自行建造的固定资产的成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用（参见附注三、16）和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

自行建造的固定资产于达到预定可使用状态时转入固定资产，此前列于在建工程，且不计提折旧。

各类在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	标准和时点
房屋及建筑物	实际开始使用 / 完工验收孰早
机器设备	设备安装调试后达到设计要求或合同约定的标准
电子及其他设备	收到电子及其他设备并正常使用后，由设备使用部门或信息技术部门提交验收申请，按照流程通过审批后，达到预定可使用状态
固定资产装修	实际开始使用 / 完工验收孰早

在建工程以成本减减值准备（参见附注三、20）在资产负债表内列示。

本集团将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

## 16、 借款费用

本集团发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建的借款费用，予以资本化并计入相关资产的成本，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

在资本化期间内，本集团按照下列方法确定每一会计期间的利息资本化金额（包括折价或溢价的摊销）：

- 对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，本集团以专门借款按实际利率计算的当期利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款应予资本化的利息金额。
- 对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，本集团根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出的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。资本化率是根据一般借款加权平均的实际利率计算确定。

本集团确定借款的实际利率时，是将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该借款初始确认时确定的金额所使用的利率。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额作为财务费用，计入当期损益。

资本化期间是指本集团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。当资本支出和借款费用已经发生及为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，借款费用开始资本化。当购建符合资本化条件的资产达到预定可使用状态时，借款费用停止资本化。对于符合资本化条件的资产在购建过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，本集团暂停借款费用的资本化。

## 17、 无形资产

### (1) 使用寿命及摊销方法

无形资产以成本减累计摊销（仅限于使用寿命有限的无形资产）及减值准备（参见附注三、20）后在资产负债表内列示。对于使用寿命有限的无形资产，本集团将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销，除非该无形资产符合持有待售的条件（参见附注三、30）。

各项无形资产的摊销年限为：

项目	摊销年限(年)
电脑软件	5.7 - 10年
专利权	10年
土地使用权	50年
商标权	3 - 10年
客户关系	10.5年

本集团至少在每年年度终了对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

本集团将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，并对这类无形资产不予摊销。截至资产负债表日，本集团没有使用寿命不确定的无形资产。

## (2) 研发支出

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，如果开发形成的某项产品或工序等在技术和商业上可行，而且本集团有充足的资源和意向完成开发工作，并且开发阶段支出能够可靠计量，则开发阶段的支出便会予以资本化。资本化开发支出按成本减减值准备（参见附注三、20）在资产负债表内列示。其他开发费用则在其产生的期间内确认为费用。

企业对于研发过程中产出的产品或副产品对外销售，按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

## 18、商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

本集团对商誉不摊销，以成本减累计减值准备（参见附注三、20）在资产负债表内列示。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

19、 长期待摊费用

本集团将已发生且受益期在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用。长期待摊费用以成本减累计摊销及减值准备在资产负债表内列示。

长期待摊费用在受益期限内分期平均摊销。各项费用的摊销期限分别为：

项目	摊销期限
服务费	3 - 8 年
经营租入固定资产改良支出	3 - 5 年

20、 除存货及金融资产外的其他资产减值

本集团及本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 固定资产
- 在建工程
- 使用权资产
- 无形资产
- 采用成本模式计量的投资性房地产
- 长期股权投资
- 商誉
- 长期待摊费用等

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本集团至少每年对尚未达到可使用状态的无形资产估计其可收回金额，于每年年度终了对商誉估计其可收回金额。本集团依据相关资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中的受益情况分摊商誉账面价值，并在此基础上进行商誉减值测试。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值（参见附注三、21）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。

资产组由创造现金流入相关的资产组成，是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，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。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)、该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

## 21、公允价值的计量

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征(包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等)，并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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

## 22、预计负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，以及有关金额能够可靠地计量，则本集团会确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。在确定最佳估计数时，本集团综合考虑了与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 23、 股份支付

### (1) 股份支付的种类

本集团的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### (2) 实施股份支付计划的相关会计处理

#### - 以权益结算的股份支付

本集团以股份或其他权益工具作为对价换取职工提供服务时，以授予职工权益工具在授予日公允价值计量。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，本集团在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此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，并相应计入资本公积。

当本集团接受服务但没有结算义务，并且授予职工的是本公司最终控制方或其控制的除本集团外的子公司的权益工具时，本集团将此股份支付计划作为权益结算的股份支付处理。

对于本集团授予限制性股票的股权激励计划，向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，本集团根据收到职工缴纳的认股款确认银行存款及权益工具。同时，就回购义务确认负债。

本集团综合考虑限制性股票锁定期和解锁期等相关条款，判断等待期，进行与股份支付相关的会计处理。

本集团在等待期内发放的现金股利，应视其发放的现金股利是否可撤销采取不同的方法进行会计处理：

- 1) 现金股利可撤销，即一旦未达到解锁条件，被回购限制性股票的持有者将无法获得(或需要退回)其在等待期内应收(或已收)的现金股利。



等待期内，本集团在核算应分配给限制性股票持有者的现金股利时，应合理估计未来解锁条件的满足情况，该估计与进行股份支付会计处理时在等待期内每个资产负债表日对可行权权益工具数量进行的估计应当保持一致。对于预计未来可解锁限制性股票持有者，本集团应分配给限制性股票持有者的现金股利应当作为利润分配进行会计处理。对于预计未来不可解锁限制性股票持有者，本集团应分配给限制性股票持有者的现金股利应当冲减相关的负债。后续信息表明不可解锁限制性股票的数量与以前估计不同的，应当作为会计估计变更处理，直到解锁日预计不可解锁限制性股票的数量与实际未解锁限制性股票的数量一致。

- 2) 现金股利不可撤销，即不论是否达到解锁条件，限制性股票持有者仍有权获得(或不得被要求退回)其在等待期内应收(或已收)的现金股利。

等待期内，本集团在核算应分配给限制性股票持有者的现金股利时，应合理估计未来解锁条件的满足情况，该估计与进行股份支付会计处理时在等待期内每个资产负债表日对可行权权益工具数量进行的估计应当保持一致。对于预计未来可解锁限制性股票持有者，本集团应分配给限制性股票持有者的现金股利应当作为利润分配进行会计处理。对于预计未来不可解锁限制性股票持有者，本集团应分配给限制性股票持有者的现金股利应当计入当期成本费用。后续信息表明不可解锁限制性股票的数量与以前估计不同的，应当作为会计估计变更处理，直到解锁日预计不可解锁限制性股票的数量与实际未解锁限制性股票的数量一致。

- 以现金结算的股份支付

对于以现金结算的股份支付，本集团承担以股份或其他权益工具为基础计算确定交付现金或其他资产来换取职工提供服务时，以相关权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量换取服务的价格。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本集团以对可行权情况的最佳估计数为基础，按照本集团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，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日和结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入损益。

当本集团接受服务且有结算义务，并且授予职工的是本公司最终控制方或其控制的除本集团外的子公司的权益工具时，本集团将此股份支付计划作为现金结算的股份支付处理。

## 24、 收入

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或提供服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

附有质量保证条款的合同，本集团对其所提供的质量保证的性质进行分析，如果质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本集团将其作为单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定进行会计处理。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。有权收取的对价是非现金形式时，本集团按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本集团参照承诺向客户转让商品或提供服务的单独售价间接确定交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；
- 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；
- 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本集团就该商品或服务享有现时收款权利；
- 本集团已将该商品的实物转移给客户；
- 本集团已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 客户已接受该商品或服务。

本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

#### (1) 销售商品

根据与客户签订的销售合同条款和业务安排的不同，英飞特集团在将商品交付给客户或者客户指定承运人并取得其验收确认凭据后，或在将货物完成出口报关、装载于运输工具并取得报关单和货物提单后，认为相关商品的控制权已转移给客户，并确认销售商品收入。

对于附有销售退回条款的 LED 驱动电源的销售，收入确认以累计已确认收入极可能不会发生重大转回为限，即本集团的收入根据 LED 驱动电源的预期退还金额进行调整。LED 驱动电源的预期退还金额根据该商品的历史退回数据估计得出。本集团按照预期退还金额确认负债，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。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

本集团部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(2) 提供劳务及技术服务收入

对于本集团提供劳务及技术服务，本集团在履行与客户签订的劳务及技术服务的过程中根据合同履行进度在一段时间内确认收入。

25、 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履行成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本集团将其作为合同履行成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履行成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本集团对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## 26、 职工薪酬

### (1) 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### (2) 离职后福利 - 设定提存计划

本集团所参与的设定提存计划是按照当地有关法规要求，本集团职工参加的相关养老保险计划。本集团在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### (3) 离职后福利 - 设定提存计划

对于本集团职工参加的属于设定受益计划的养老金计划，本集团根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，然后将其予以折现后的现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

本集团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，对属于服务成本和设定受益计划负债的利息费用计入当期损益或相关资产成本，对属于重新计量设定受益计划负债所产生的变动计入其他综合收益。

### (4) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的负债，同时计入当期损益：

- 本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- 本集团有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划；并且，该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对本集团将实施重组的合理预期时。

(5) 其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

27、 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。

本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本集团取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，本集团将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，本集团将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入其他收益或营业外收入；否则直接计入其他收益或营业外收入。

本集团取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本集团的，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 28、 所得税

除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外,本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本年度应税所得额,根据税法规定的税率计算的预期应交所得税,加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日,如果本集团拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额,包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

如果单项交易不是企业合并,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),且初始确认的资产和负债并未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日,本集团根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式,依据已颁布的税法规定,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

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

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

- 纳税主体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;
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## 29、 租赁

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；
- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；
- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。但是，对本集团作为承租人的土地和建筑物租赁，本集团选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分，并将各租赁部分及与其相关的非租赁部分合并为租赁。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按附注三、24所述会计政策中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

### (1) 本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。

本集团使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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。使用权资产按附注三、20所述的会计政策计提减值准备。

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，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率作为折现率。



本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本集团对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本集团相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

本集团已选择对短期租赁(租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁(单项租赁资产为全新资产时价值较低)不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## (2) 本集团作为出租人

在租赁开始日，本集团将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本集团选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本集团将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、10所述的会计政策进行会计处理。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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本集团将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

### 30、 持有待售

持有待售的非流动资产或处置组

本集团主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；
- 出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

本集团按账面价值与公允价值(参见附注三、21)减去出售费用后净额之孰低者对持有待售的非流动资产(不包括金融资产(参见附注三、10)及递延所得税资产(参见附注三、28))或处置组进行初始计量和后续计量，账面价值高于公允价值(参见附注三、21)减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失，计入当期损益。

### 31、 股利分配

资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利或利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

### 32、 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本集团或本公司的关联方。

### 33、 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部。本集团以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

本集团在编制分部报告时，分部间交易收入按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与编制本集团财务报表所采用的会计政策一致。

### 34、 主要会计估计及判断

编制财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

#### 主要会计估计

除固定资产及无形资产等资产的折旧及摊销（参见附注三、14和17）和各类资产减值（参见附注五、4、7、8、12、13、14、15、16、17、61以及附注十八、2和4）涉及的会计估计外，其他主要的会计估计如下：

- (i) 附注五、18 - 递延所得税资产的确认；
- (ii) 附注五、33 - 设定受益计划类的离职后福利；
- (iii) 附注五、31、34 - 产品质量保证；
- (iv) 附注十一 - 金融工具公允价值估值；及
- (v) 附注十三 - 股份支付。

### 35、 主要会计政策的变更

本集团于 2023 年度执行了财政部于近年颁布的企业会计准则相关规定及指引。

《企业会计准则解释第 16 号》(财会 [2022] 31 号) (“解释第 16 号”) 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规定” 的规定

根据该规定，本集团对于不是企业合并、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)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，即租赁交易和弃置义务等，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。本集团对该交易初始确认所产生的新增应纳税暂时性差异，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时确认相应的递延所得税负债。

此外，本集团在上述新增应纳税暂时性差异于未来各期间转回时有充足尚未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异，因此确认了与递延所得税负债金额相等的递延所得税资产。该新增确认的递延所得税资产和递延所得税负债满足资产负债表净额列报的条件，净额列报后采用上述规定未对本集团的财务状况及经营成果产生重大影响。

四、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	1) 本公司及中国境内各子公司：销售商品 9%，13%、提供租赁服务 5%，9%、提供劳务或服务按 6% 2) 印度境内子公司：5%，6%，9%，12%，14%，18% 3) 墨西哥境内子公司：16% 4) 荷兰境内子公司：21% 5) 德国境内子公司：19% 6) 韩国境内子公司：10% 7) 意大利境内子公司：22% 8) 英国境内子公司：20% 9) 马来西亚境内子公司：6%、10% 10) 斯洛伐克境内子公司：20% 11) 波兰境内子公司：23% 12) 阿联酋境内子公司：5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7%、5%
教育税附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计征	2%

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳所得税	<p>1) 本公司及中国大陆地区子公司的法定税率为 25%，本公司和部分子公司分别享受不同的税收优惠(附注四、2)</p> <p>2) 中国香港地区子公司按两级利得税课税，即应评税利润未超过 200 万元港币部分，适用的香港企业利得税税率为 8.25%，其后超过 200 万元港币的部分适用利得税税率为 16.5%</p> <p>3) 美国境内子公司 联邦税：21% 州税 / 特许权税：4% - 9.5%</p> <p>4) 荷兰境内子公司：年度应税利润不超过 200,000 欧元的部分所得税税率为 19%，超过 200,000 欧元部分所得税税率为 25.8%</p> <p>5) 印度境内子公司：25%</p> <p>6) 墨西哥境内子公司：30%</p> <p>7) 德国境内子公司 企业所得税：15%，另征收企业所得税额 5.5%的团结附加税； 州和地方税：11.555%</p> <p>8) 意大利境内子公司 企业所得税：24% 区域税：3.9%</p> <p>9) 马来西亚境内子公司：应纳税所得额不超过 600,000 马来西亚林吉特部分所得税税率为 17%，超过 600,000 马来西亚林吉特部分所得税税率为 24%</p> <p>10) 斯洛伐克境内子公司：21%</p> <p>11) 土耳其境内子公司：25%</p> <p>12) 波兰境内子公司：19%</p> <p>13) 阿联酋境内子公司： 自 2023 年 4 月 4 日至 2023 年 5 月 31 日止期间不征收企业所得税； 自 2023 年 6 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止期间，应税收入不超过 375,000 迪拉姆的部分适用税率为 0%，超过 375,000 迪拉姆部分适用税率为 9%</p>

## 2、 税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税税法》，对经认定的高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司于2021年12月通过高新技术企业复审并取得编号为GR202133002228的高新技术企业证书，有效期自2021年1月1日至2023年12月31日共三年。因此，本公司于2023年度按优惠税率15%执行(2022年：15%)。

2022年3月14日，财政部、国家税务总局颁布[2022]13号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，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人民币100万元但不超过人民币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。2023年3月26日，财政部、国家税务总局颁布[2023]6号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，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。本集团的子公司浙江英飞特节能技术有限公司和杭州英飞特科技咨询有限公司符合小型微利企业条件。

## 五、 合并财务报表项目注释

### 1、 货币资金

项目	2023年	2022年
库存现金	1,165.05	996.87
银行存款(i)	370,511,164.11	618,974,012.51
其他货币资金(ii)	32,660,015.86	61,363,789.87
合计	403,172,345.02	680,338,799.25
其中：存放在中国境外的款项总额	264,830,530.47	44,031,666.18

(i) 于2023年12月31日，本集团将到期日为3个月以上的银行定期存款人民币5,758,000.00(2022年12月31日：人民币23,775,279.60元)质押用于开具银行承兑汇票，其使用受到限制。

(ii) 于2023年12月31日，使用受限制的其他货币资金为人民币31,360,761.86元(2022年12月31日：人民币58,618,739.53元)，系银行承兑汇票保证金、银行保函保证金及冻结账户余额。

除上述外的使用不受限制的其他货币资金为支付宝账户余额人民币1,299,254.00元(2022年12月31日：人民币2,745,050.34元)。

2、交易性金融资产

种类	2023 年	2022 年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	48,663,250.00
其中：银行理财产品	-	30,038,250.00
附有回购权的股权投资	-	18,625,000.00

于 2022 年 12 月 31 日，银行理财产品为非保本浮动收益的理财产品。

于 2022 年 12 月 31 日，附有回购权的股权投资系投资于浙江奥思伟尔电动科技有限公司的股份。浙江奥思伟尔电动科技有限公司与其实际控制人曹冠晖先生针对浙江奥思伟尔电动科技有限公司在特定期间未能完成经营目标附有回购义务。上述回购义务于 2023 年 2 月 8 日履行完毕。

3、应收票据

(1) 应收票据分类

种类	2023 年	2022 年
银行承兑汇票	57,111,577.67	58,545,619.92
银行支票	7,397,763.11	-
减：坏账准备	-	-
合计	64,509,340.78	58,545,619.92

上述票据均为一年内到期。

(2) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团的应收票据受限情况详见附注五、20 所有权或使用权受限制的资产。

(3) 本年末本集团已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

种类	年末 终止确认金额	年末 未终止确认金额
银行承兑汇票	-	51,855,496.88

本集团为结算部分应付款项而将等额的未到期应收票据背书予供应商，本集团管理层认为票据所有权上几乎所有的风险及报酬尚未实质转移，所以未终止确认相关应收票据。上述未到期应收票据期限为一年以内。



(4) 于2023年12月31日，本集团无因出票人未履约而将其转应收账款的票据(2022年12月31日：无)。

#### 4、 应收账款

(1) 应收账款按客户类别分析如下：

客户类别	2023年	2022年
关联方	6,533,941.11	6,556,584.10
第三方	653,528,464.81	283,629,243.88
小计	660,062,405.92	290,185,827.98
减：坏账准备	(82,779,618.95)	(31,607,664.07)
合计	577,282,786.97	258,578,163.91

(2) 应收账款按账龄分析如下：

账龄	2023年	2022年
1年以内(含1年)	600,078,272.87	275,463,419.48
1年至2年(含2年)	46,829,898.41	8,572,178.72
2年至3年(含3年)	8,032,015.47	2,965,583.04
3年以上	5,122,219.17	3,184,646.74
小计	660,062,405.92	290,185,827.98
减：坏账准备	(82,779,618.95)	(31,607,664.07)
合计	577,282,786.97	258,578,163.91

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(3) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023年					2022年				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	48,226,896.59	7.31	(48,226,896.59)	100.00	-	21,359,328.55	7.36	(16,692,441.87)	78.15	4,666,886.68
按组合计提坏账准备										
- 租赁客户	19,846,867.52	3.00	(1,182,836.98)	5.96	18,664,030.54	20,241,839.62	6.98	(1,036,942.93)	5.12	19,204,896.69
- 其他客户	591,988,641.81	89.69	(33,369,885.38)	5.64	558,618,756.43	248,584,659.81	85.66	(13,878,279.27)	5.58	234,706,380.54
合计	660,062,405.92	100.00	(82,779,618.95)	12.54	577,282,786.97	290,185,827.98	100.00	(31,607,664.07)	10.89	258,578,163.91

(a) 2023年重要的按单项计提坏账准备的计提依据：

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
单位 A	21,345,321.04	21,345,321.04	100%	预计无法收回
单位 B	15,556,288.93	15,556,288.93	100%	预计无法收回
合计	36,901,609.97	36,901,609.97		

(b) 应收账款预期信用损失的评估：

本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以账龄信息与预期信用损失率对照表为基础计算其预期信用损失。根据本集团的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况具有显著差异，因此在根据账龄信息计算减值准备时进一步区分不同的客户群体。根据客户对应的产品及服务类型，将应收账款客户类型分类为租赁客户和其他客户。本集团对上述组合分别执行不同的预期信用损失率进行测算。

租赁客户

	2023年			2022年		
	违约损失率	年末账面余额	年末减值准备	违约损失率	年末账面余额	年末减值准备
1年以内(含1年)	5%	18,090,937.93	(921,013.51)	5%	19,810,687.06	(993,827.67)
1年至2年(含2年)	10%	1,324,777.03	(132,477.70)	10%	431,152.56	(43,115.26)
2年至3年(含3年)	30%	431,152.56	(129,345.77)	30%	-	-
合计		19,846,867.52	(1,182,836.98)		20,241,839.62	(1,036,942.93)

## 其他客户

	2023 年			2022 年		
	违约损失率	年末账面余额	年末减值准备	违约损失率	年末账面余额	年末减值准备
1 年以内 (含 1 年)	5%	575,400,979.68	(29,543,160.10)	5%	244,308,881.24	(12,811,243.20)
1 年至 2 年 (含 2 年)	10%	13,885,575.40	(1,388,557.54)	10%	1,812,875.44	(181,287.54)
2 年至 3 年 (含 3 年)	30%	377,027.13	(113,108.14)	30%	2,253,078.00	(675,923.40)
3 年以上	100%	2,325,059.60	(2,325,059.60)	100%	209,825.13	(209,825.13)
合计		591,988,641.81	(33,369,885.38)		248,584,659.81	(13,878,279.27)

违约损失率基于过去的实际信用损失经验计算，并根据历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本集团所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异进行调整。

### (4) 坏账准备的变动情况：

	2023 年			2022 年		
	租赁客户	其他客户	合计	租赁客户	其他客户	合计
年初余额	1,169,885.97	30,437,778.10	31,607,664.07	854,262.86	18,642,231.18	19,496,494.04
本年计提	145,894.05	50,237,339.81	50,383,233.86	315,623.11	12,453,800.97	12,769,424.08
本年核销 (注)	-	-	-	-	(1,088,385.31)	(1,088,385.31)
汇率变动	-	788,721.02	788,721.02	-	430,131.26	430,131.26
年末余额	1,315,780.02	81,463,838.93	82,779,618.95	1,169,885.97	30,437,778.10	31,607,664.07

注：本集团于 2022 年核销应收账款人民币 1,088,385.31 元，主要为管理层预计无法收回并于 2021 年已单项计提坏账准备的应收账款人民币 1,088,385.31 元，本集团管理层在履行核销程序后对其进行了核销。

### (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团年末余额前五名的应收账款合计人民币 100,810,490.13 元 (2022 年 12 月 31 日：人民币 96,659,890.34 元)，占应收账款年末余额合计数的 15.27% (2022 年 12 月 31 日：33.31%)，相应计提的坏账准备年末余额合计人民币 25,318,579.49 元 (2022 年 12 月 31 日：人民币 14,944,582.33 元)。

## 5、 应收款项融资

项目	2023 年	2022 年
银行承兑汇票	22,281,315.64	7,703,977.00

本年末本集团已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资：

种类	年末 终止确认金额	年末 未终止确认金额
银行承兑汇票	50,784,444.42	-

本集团为结算部分应付款项而将等额的未到期应收票据背书至供应商，本集团管理层认为某些未到期票据满足所有权上几乎所有的风险及报酬已转移，同时相关应付款项的现时义务已满足全部解除的条件，所以终止确认相关应收票据及应付款项。本集团继续涉入所承受的最大损失为本集团背书予供应商的未到期应收票据款项。

本集团考虑到银行承兑汇票的背书或贴现金额和频率，判断此种业务模式的目标为同时收取合同现金流量及出售该应收票据，故将此类应收票据分类以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为应收款项融资。

于2023年12月31日，本集团的应收款项融资受限情况详见附注五、20所有权或使用权受限制的资产。

## 6、预付款项

### (1) 预付款项分类列示如下：

项目	2023年	2022年
预付货款	1,962,365.23	305,400.74
预付服务费用	15,781,679.99	5,456,186.60
其他	279,136.86	-
合计	18,023,182.08	5,761,587.34

### (2) 预付款项按账龄列示如下：

账龄	2023年		2022年	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	17,892,459.79	99.27	5,742,995.55	99.68
1年至2年(含2年)	115,141.92	0.64	7,591.79	0.13
2年至3年(含3年)	4,580.37	0.03	11,000.00	0.19
3年以上	11,000.00	0.06	-	-
合计	18,023,182.08	100.00	5,761,587.34	100.00

账龄自预付款项确认日起开始计算。

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

本集团年末余额前五名的预付款项合计人民币 8,688,994.78 元 (2022 年 12 月 31 日：人民币 3,751,386.84 元)，占预付款项年末余额合计数的 48.21% (2022 年 12 月 31 日：65.11%)。

7、其他应收款

	2023 年	2022 年
应收第三方	61,088,073.33	17,662,511.94

(1) 按客户类别分析如下：

客户类别	2023 年	2022 年
应收第三方	68,190,823.06	21,532,778.95
减：坏账准备	(7,102,749.73)	(3,870,267.01)
合计	61,088,073.33	17,662,511.94

(2) 按账龄分析如下：

账龄	2023 年	2022 年
1 年以内 (含 1 年)	58,395,014.93	4,148,593.59
1 年至 2 年 (含 2 年)	2,421,533.26	14,852,226.85
2 年至 3 年 (含 3 年)	4,923,496.28	506,194.50
3 年以上	2,450,778.59	2,025,764.01
小计	68,190,823.06	21,532,778.95
减：坏账准备	(7,102,749.73)	(3,870,267.01)
合计	61,088,073.33	17,662,511.94

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年					2022 年				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	68,190,823.06	100.00	(7,102,749.73)	10.42	61,088,073.33	21,532,778.95	100.00	(3,870,267.01)	17.97	17,662,511.94

(4) 坏账准备的变动情况

坏账准备	2023年				2022年			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计	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		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	
1. 坏账准备								
年初余额	3,870,267.01	-	-	3,870,267.01	2,769,724.59	-	-	2,769,724.59
转入第二阶段	-	-	-	-	-	-	-	-
转入第三阶段	-	-	-	-	-	-	-	-
转回第二阶段	-	-	-	-	-	-	-	-
转回第一阶段	-	-	-	-	-	-	-	-
本年计提	3,187,084.94	-	-	3,187,084.94	1,064,557.93	-	-	1,064,557.93
本年收回或转回	-	-	-	-	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-	-	-	-	-
汇率影响	45,397.78	-	-	45,397.78	35,984.49	-	-	35,984.49
年末余额	7,102,749.73	-	-	7,102,749.73	3,870,267.01	-	-	3,870,267.01
2. 其他应收款年末余额	68,190,823.06	-	-	68,190,823.06	21,532,778.95	-	-	21,532,778.95
3. 坏账准备计提比例	10.42	-	-	10.42	17.97	-	-	17.97

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	2023年	2022年
保证金及定金	64,284,968.22	18,264,711.59
应收暂付款	3,466,407.49	2,700,345.72
备用金及其他	439,447.35	567,721.64
账面余额小计	68,190,823.06	21,532,778.95
减：坏账准备	(7,102,749.73)	(3,870,267.01)
合计	61,088,073.33	17,662,511.94

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的情况

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位 C	保证金	43,225,600.00	1年以内	63.39	(2,161,280.00)
单位 D	保证金	6,052,615.70	2年至3年	8.88	(1,815,784.71)
单位 E	保证金	1,100,000.00	1年以内	1.61	(55,000.00)
单位 F	保证金	1,000,000.00	1年以内	1.47	(50,000.00)
单位 G	保证金	732,961.00	1年以内	1.07	(36,648.05)
合计		52,111,176.70			(4,118,712.76)

## 8、 存货

### (1) 存货分类

存货种类	2023 年			2022 年		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	166,730,024.83	(40,232,384.66)	126,497,640.17	156,575,982.26	(21,151,004.13)	135,424,978.13
在产品	14,039,247.04	-	14,039,247.04	19,102,180.57	-	19,102,180.57
库存商品	812,339,471.12	(115,928,882.90)	696,410,588.22	125,801,258.37	(11,579,068.76)	114,222,189.61
合计	993,108,742.99	(156,161,267.56)	836,947,475.43	301,479,421.20	(32,730,072.89)	268,749,348.31

本集团年末存货余额中无借款费用资本化的金额 (2022 年 12 月 31 日：无)。

本集团年末无用于担保的存货 (2022 年 12 月 31 日：无)。

### (2) 存货跌价准备

存货种类	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	汇率影响	转销	汇率影响	
原材料	21,151,004.13	37,858,917.55	324,127.51	(19,101,664.53)	-	40,232,384.66
库存商品	11,579,068.76	117,755,389.48	2,615,221.68	(16,020,797.02)	-	115,928,882.90
合计	32,730,072.89	155,614,307.03	2,939,349.19	(35,122,461.55)	-	156,161,267.56

其中，各组合计提存货跌价准备分别如下：

组合类别	2023 年			2022 年		
	账面余额	计提比例	存货跌价准备	账面余额	计提比例	存货跌价准备
库龄组合	228,800,982.93	32.14	(73,545,380.96)	301,479,421.20	10.86	(32,730,072.89)
风险组合	764,307,760.06	10.81	(82,615,886.60)	-	-	-
合计	993,108,742.99	15.72	(156,161,267.56)	301,479,421.20	10.86	(32,730,072.89)

本集团对于按库龄组合计提跌价准备的存货，基于库龄确定存货的可变现净值。

对于按风险组合计提跌价准备的存货，综合考虑存货周转呆滞的数量风险、未来市场技术迭代的技术风险及市场下行产生的价格风险确定可变现净值。

2023 年，本集团存货跌价准备转销是因为存货销售或报废而相应转销存货跌价准备。

9、其他流动资产

项目	2023年	2022年
预缴企业所得税	2,791,008.38	2,715,718.15
留抵 / 待抵扣增值税	91,835,087.23	34,427,364.98
可转让银行大额存单(注)	63,258,625.00	61,159,875.00
预付中介费用	-	4,435,849.06
其他	744,529.38	9,149.23
合计	158,629,249.99	102,747,956.42

注：本集团为提高资金使用效率而购买的可转让银行大额存单产品。本集团管理该金融资产的业务模式是同时以收取合同现金流量及出售该银行大额存单产品为目标。因此，本集团将该金融产品分类为以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产，列报为其他流动资产。

10、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类如下：

项目	2023年	2022年
对联营企业的投资	28,300,911.97	-

(2) 长期股权投资本年变动情况分析如下：

被投资单位	年初余额	本年增减变动				年末余额	减值准备 年末余额
		增加投资	权益法下确认的 投资收益	其他综合收益	宣告发放现金股 利或利润		
联营企业							
西安精石电气科技有限公司	-	27,000,000.00	1,300,911.97	-	-	28,300,911.97	-



11、其他非流动金融资产

项目	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	54,725,969.97	80,885,486.08
其中：权益工具投资	54,725,969.97	80,885,486.08

其他非流动金融资产为本集团不具有重大影响的股权投资，本集团将其计入以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列报为其他非流动金融资产。

12、投资性房地产

	房屋及建筑物	土地使用权	合计
原值			
年初余额	557,582,546.12	53,447,325.58	611,029,871.70
本年增加			
- 在建工程转入	1,542,269.91	-	1,542,269.91
- 竣工决算调整	471,911.67	-	471,911.67
本年减少			
- 本年处置	(344,420.96)	(715,900.00)	(1,060,320.96)
年末余额	559,252,306.74	52,731,425.58	611,983,732.32
累计折旧或累计摊销			
年初余额	(79,326,185.68)	(7,801,178.07)	(87,127,363.75)
本年计提或摊销	(16,603,701.80)	(1,063,108.06)	(17,666,809.86)
本年处置	40,148.56	284,904.60	325,053.16
年末余额	(95,889,738.92)	(8,579,381.53)	(104,469,120.45)
账面价值			
年末账面价值	463,362,567.82	44,152,044.05	507,514,611.87
年初账面价值	478,256,360.44	45,646,147.51	523,902,507.95

于2023年12月31日，本集团无未办理产权证书的投资性房地产。

13、 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子及其他设备	运输工具	固定资产装修	合计
原值						
年初余额	386,925,475.60	95,149,343.14	122,839,799.89	5,884,279.22	59,416,664.51	670,215,562.36
本年增加						
- 非同一控制下企业合并增加	-	36,860,654.63	17,638,364.49	-	12,365.64	54,511,384.76
- 购置	-	4,991,117.30	7,999,539.92	1,470,559.12	-	14,461,216.34
- 在建工程转入	-	1,436,376.46	54,459.61	-	364,059.70	1,854,895.77
- 汇率变动	-	11,885,323.51	830,877.70	55,905.93	34,071.73	12,806,178.87
本年减少						
- 处置或报废	(48,144.04)	(979,337.95)	(2,545,122.50)	(1,269,888.84)	-	(4,842,493.33)
年末余额	386,877,331.56	149,343,477.09	146,817,919.11	6,140,855.43	59,827,161.58	749,006,744.77
累计折旧						
年初余额	(75,589,744.65)	(38,544,836.62)	(80,299,492.34)	(4,238,899.68)	(31,203,543.49)	(229,876,516.78)
本年增加						
- 本年计提	(11,612,097.28)	(16,884,208.85)	(11,436,500.25)	(397,395.67)	(5,122,501.97)	(45,452,704.02)
- 汇率变动	-	(6,714,521.20)	(1,856,889.04)	(21,145.01)	(21,997.53)	(8,614,552.78)
本年减少						
- 处置或报废	9,989.89	307,423.42	831,402.73	1,142,899.96	-	2,291,716.00
年末余额	(87,191,852.04)	(61,836,143.25)	(92,761,478.90)	(3,514,540.40)	(36,348,042.99)	(281,652,057.58)
账面价值						
年末账面价值	299,685,479.52	87,507,333.84	54,056,440.21	2,626,315.03	23,479,118.59	467,354,687.19
年初账面价值	311,335,730.95	56,604,506.52	42,540,307.55	1,645,379.54	28,213,121.02	440,339,045.58

于2023年12月31日，本集团无未办理产权证书的固定资产。

14、 在建工程

	注	2023年	2022年
在建工程	(1)	171,053,430.00	140,015,154.95

(1) 在建工程情况

项目	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
LED 照明驱动电源产业化基地项目 (桐庐) 2.2期	170,123,542.03	-	170,123,542.03	139,966,225.60	-	139,966,225.60
零星工程	929,887.97	-	929,887.97	48,929.35	-	48,929.35
合计	171,053,430.00	-	171,053,430.00	140,015,154.95	-	140,015,154.95

(a) 重大在建工程项目本年变动情况

项目	预算数	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	年末余额	工程累计 投入占预算 比例 (%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中： 本年利息 资本化金额	本年利息 资本化率 (%)	资金来源
LED 照明驱动电源产业化 基地项目(桐庐) 2.2 期	250,000,000.00	139,966,225.60	30,157,316.43	-	170,123,542.03	68.05	在建	5,800,019.07	3,032,306.46	4.52	自筹、 金融机构贷款

15、 无形资产

项目	土地使用权	电脑软件	专利权	商标权	客户关系	合计
账面原值						
年初余额	35,677,094.42	17,964,011.95	353,855.46	-	-	53,994,961.83
本年增加金额						
- 非同一控制下企业合并增加	-	27,682.89	13,517,000.00	21,318,800.00	45,518,800.00	80,382,282.89
- 购置	-	6,154,858.47	-	-	-	6,154,858.47
- 汇率变动	-	25,644.48	47,669.83	108,972.51	46,557.09	228,843.91
年末余额	35,677,094.42	24,172,197.79	13,918,525.29	21,427,772.51	45,565,357.09	140,760,947.10
累计摊销						
年初余额	(6,345,517.03)	(10,832,480.53)	(319,708.92)	-	-	(17,497,706.48)
本年增加金额						
- 计提	(711,115.10)	(2,097,643.86)	(2,169,748.70)	(4,034,859.92)	(3,304,333.60)	(12,317,701.18)
- 汇率变动	-	(18,136.20)	(6,324.80)	(11,151.36)	(1,251.96)	(36,864.32)
年末余额	(7,056,632.13)	(12,948,260.59)	(2,495,782.42)	(4,046,011.28)	(3,305,585.56)	(29,852,271.98)
账面价值						
年末账面价值	28,620,462.29	11,223,937.20	11,422,742.87	17,381,761.23	42,259,771.53	110,908,675.12
年初账面价值	29,331,577.39	7,131,531.42	34,146.54	-	-	36,497,255.35

于 2023 年 12 月 31 日，本集团的无形资产受限情况详见附注五、20 所有权或使用权受限制的资产。

16、 商誉

(1) 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	注	年初余额	本年增加	年末余额
账面原值				
- 数字系统事业部	(a)	-	135,751,132.99	135,751,132.99
减值准备				
- 数字系统事业部		-	-	-
账面价值		-	135,751,132.99	135,751,132.99

(a) 本公司于 2023 年 4 月 4 日以 93,989,455.39 欧元 (等值人民币 704,403,973.23 元) 的合并成本完成对 ams-OSRAM AG 旗下数字系统事业部 (“数字系统事业部”) 的收购。合并成本系根据双方于 2022 年 6 月 14 日签订的《股权及资产购买协议》中关于交易价格的约定，基于数字系统事业部购买日的汇总财务报表计算得出，详见附注七。该合并成本超过按比例获得的数字系统事业部可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 135,751,132.99 元，确认为与数字系统事业部相关的商誉。

ams-OSRAM AG 为注册于奥地利的股份公司，在瑞士 SIX 证券交易所挂牌上市。ams-OSRAM AG 成立于 1981 年 8 月，ams-OSRAM AG 及子公司（以下统称“ams OSRAM”）主要提供感测、照明与视觉化产品和技术组合，包括优质光发射器、光学元件、微型模块、光传感器、驱动 IC 及相关软件等。

(2) 商誉减值准备

a. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据
数字系统事业部业务	数字系统事业部业务所属的数字系统事业部，为本集团基于内部管理目的对商誉进行监控的最低水平，本集团将收购的数字系统事业部作为一个资产组组合进行商誉减值测试	数字系统事业部

b. 可收回金额的具体确定方法

可回收金额计算的关键参数和假设如下：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期关键参数的确定依据
数字系统事业部业务	262,434,552.26	298,903,923.20	-	5年	收入增长率 (注)	管理层根据以前年度经营情况、各市场宏观背景、行业发展情况、对市场的预期并结合未来的商业规划	收入增长率 0%	收入增长率 0%
					运营成本变动及资本性支出	管理层根据各区域历史经营情况和经验，并结合未来商业规划进行编制运营成本和本资本支出相关的财务预算	运营成本变动及资本支出	运营成本变动及资本支出与预测期依据一致
					税前折现率 14.59%	税前折现率为反应当前货币时间价值和相关资产组组合特定风险的税后加权平均成本	税前折现率 14.59%	折现率与预测期一致

注：数字系统事业部 2024 年至 2028 年预计销售收入增长率分别为 12.24%、15.13%、5.50%、6.00%及 6.00%。

根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的《英飞特电子(杭州)股份有限公司以财务报告为目的进行商誉减值测试事宜涉及数字系统(DS)事业部包含商誉的资产组可收回金额估值项目估值报告》(中企华估字(2024)第6232号)的评估结果，于2023年12月31日，数字系统事业部包含商誉的资产组组合无需减值。

17、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	汇率影响	年末余额
服务费	2,247,934.32	-	(605,409.49)	-	1,642,524.83
经营租入固定资产改良支出	8,116,388.81	57,968.52	(651,569.57)	479,690.00	8,002,477.76
合计	10,364,323.13	57,968.52	(1,256,979.06)	479,690.00	9,645,002.59

18、 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2023年		2022年	
	可抵扣或应纳税暂时性差异 (应纳税暂时性差异以“( )”号填列)	递延所得税资产 / 负债 (负债以“( )”号填列)	可抵扣或应纳税暂时性差异 (应纳税暂时性差异以“( )”号填列)	递延所得税资产 / 负债 (负债以“( )”号填列)
递延所得税资产：				
坏账准备	41,644,660.27	7,426,736.40	34,677,956.68	7,994,174.60
存货跌价准备	82,670,648.99	15,686,350.29	37,111,997.40	7,101,994.09
预提费用	36,276,095.68	7,989,877.55	14,925,030.51	2,613,513.72
预计负债	13,052,807.52	2,532,162.64	14,016,373.52	2,549,207.56
递延收益	14,505,325.82	3,626,331.46	15,310,466.54	3,827,616.64
股份支付	-	-	30,421,308.73	5,616,349.07
内部交易未实现利润	45,636,793.06	10,783,590.48	20,822,687.68	5,468,950.47
可抵扣亏损	55,739,326.56	9,674,078.77	19,692,629.22	4,923,157.31
租赁负债	104,118,379.25	28,415,098.52	10,237,246.11	2,653,120.22
小计	393,644,037.15	86,134,226.11	197,215,696.39	42,748,083.68
互抵金额	(125,277,648.07)	(31,639,717.63)	(69,395,595.23)	(11,893,594.47)
互抵后的金额	268,366,389.08	54,494,508.48	127,820,101.16	30,854,489.21
递延所得税负债：				
固定资产折旧	(3,207,449.61)	(481,117.43)	(1,427,086.83)	(214,063.02)
交易性金融工具、其他非流动金融资产公允价值变动	(17,300,908.30)	(2,595,136.25)	(44,542,994.41)	(6,681,449.16)
股份支付	-	-	(13,326,999.37)	(2,380,825.32)
使用权资产	(104,769,290.16)	(28,563,463.95)	(10,098,514.62)	(2,617,256.97)
非同一控制下企业合并资产评估增值	(91,841,560.66)	(25,060,505.24)	-	-
小计	(217,119,208.73)	(56,700,222.87)	(69,395,595.23)	(11,893,594.47)
互抵金额	125,277,648.07	31,639,717.63	69,395,595.23	11,893,594.47
互抵后的金额	(91,841,560.66)	(25,060,505.24)	-	-

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023年	2022年
可抵扣的暂时性差异	129,137,519.97	4,218,525.98
可抵扣亏损	288,538,660.34	63,258,503.16
合计	417,676,180.31	67,477,029.14

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期情况

年份	2023年	2022年
2025	-	1,692,628.33
2027年及以后年度	288,538,660.34	61,565,874.83
合计	288,538,660.34	63,258,503.16

(4) 未确认递延所得税负债

于2023年12月31日，与子公司的未分配利润有关的暂时性差异为人民币167,725,939.80元(2022年：人民币137,967,478.84元)。由于本公司能够控制这些子公司的股利政策，并已决定有关利润很可能不会在可预见的将来进行分配，故尚未就因分配这些留存收益而应付的所得税确认递延所得税负债。

19、其他非流动资产

项目	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
德国提前退休计划相关资产	12,565,807.67	-	12,565,807.67	-	-	-
预付长期资产款	16,973,194.00	-	16,973,194.00	2,358,408.98	-	2,358,408.98
合计	29,539,001.67	-	29,539,001.67	2,358,408.98	-	2,358,408.98

20、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	受限原因
货币资金	82,394,019.13	37,108,761.86	(82,384,019.13)	37,118,761.86	保证金及用于质押
应收票据	12,014,636.70	-	(12,014,636.70)	-	用于质押
应收款项融资	1,979,983.00	-	(1,979,983.00)	-	用于质押
无形资产(注)	10,617,789.58	-	(256,881.96)	10,360,907.62	用于抵押
合计	107,006,428.41	37,108,761.86	(96,635,520.79)	47,479,669.48	

注：如附注五、21(1)(ii) 及附注五、32(1)(ii) 披露，本集团无形资产中的自有实用新型专利用于银行短期及长期借款质押。于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，该自有实用新型专利在本集团无账面价值。

21、 短期借款

(1) 短期借款分类：

项目	2023 年	2022 年
信用借款 (i)	420,150,000.00	333,575,200.00
质押借款 (ii)	100,000,000.00	98,000,000.00
应计利息	512,035.62	368,515.07
合计	520,662,035.62	431,943,715.07

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，信用借款的年利率区间为 2.8% - 3.1%，到期日为 2024 年 3 月 19 日至 2024 年 11 月 30 日，每月付息 / 每季付息，到期一次还本。

其中，本公司为本集团子公司担保的借款在本合并财务报表中列报为信用借款，具体担保详见附注十二、5(4)。

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日，质押借款主要包括本公司向杭州银行股份有限公司借入人民币 100,000,000.00 元，质押物为自有实用新型专利，年利率为 3.1%，每月付息，到期一次还本。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无已逾期未偿还的短期借款。



22、 交易性金融负债

种类	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	121,000.00
其中：外汇期权	-	121,000.00

23、 应付票据

项目	2023年	2022年
银行承兑汇票	50,354,825.00	104,370,774.18

上述金额均为一年内到期的应付票据。

24、 应付账款

项目	2023年	2022年
应付材料采购款	522,673,050.43	241,474,872.16

于2023年12月31日，本集团无账龄超过一年的单项金额重大应付账款。

25、 预收款项

项目	2023年	2022年
预收租金	8,077,125.69	6,147,503.79

于2023年12月31日，本集团无账龄超过1年的单项金额重大预收账款。

26、 合同负债

项目	2023年	2022年
预收货款及服务费	13,785,674.24	4,845,037.90

合同负债主要涉及本集团根据LED驱动电源客户的销售合同收取的预收款。该预收款根据客户订单约定情况收取。该合同的相关收入将在本集团履行履约义务后确认。

本集团的合同负债余额本年的重大变动如下：

变动原因	变动金额
包括在合同负债年初账面价值中的金额所确认的收入	(4,845,037.90)
因非同一控制下企业合并而增加的金额	612,917.90
因收到现金而增加的金额(不包含本年已确认为收入的金额)	13,172,756.34

## 27、 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示：

	注	年初余额	非同一控制下企业 合并增加	本年增加	本年减少	汇率影响	年末余额
短期薪酬	(2)	31,602,683.71	75,538,627.44	404,728,930.99	(425,783,443.14)	2,462,027.24	88,548,826.24
离职后福利 - 设定提存计划	(3)	1,105,601.83	77,061.90	27,861,967.78	(17,627,651.91)	136,430.95	11,553,410.55
辞退福利		-	2,067,040.97	439,213.00	(697,965.07)	205,055.91	2,013,344.81
合计		32,708,285.54	77,682,730.31	433,030,111.77	(444,109,060.12)	2,803,514.10	102,115,581.60

### (2) 短期薪酬

	年初余额	非同一控制下企业 合并增加	本年增加	本年减少	汇率影响	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	29,197,030.35	64,555,134.60	330,437,579.56	(348,874,099.55)	1,520,172.80	76,835,817.76
职工福利费	419,372.90	4,514,225.89	44,339,762.01	(46,822,691.45)	840,412.81	3,291,082.16
社会保险费						
- 医疗保险费	751,097.45	124,069.37	10,146,419.11	(9,599,837.12)	9,403.14	1,431,151.95
- 工伤保险费	27,209.62	-	2,517,799.88	(1,438,926.62)	17,676.55	1,123,759.43
- 生育保险费	-	-	-	-	-	-
住房公积金	26,695.17	3,996,796.00	14,110,803.34	(14,111,672.79)	312.12	4,022,933.84
工会经费和职工教育经费	1,181,278.22	-	3,176,567.09	(2,513,764.21)	-	1,844,081.10
提前退休计划	-	2,348,401.58	-	(2,422,451.40)	74,049.82	-
合计	31,602,683.71	75,538,627.44	404,728,930.99	(425,783,443.14)	2,462,027.24	88,548,826.24

### (3) 离职后福利 - 设定提存计划

	年初余额	非同一控制下企业 合并增加	本年增加	本年减少	汇率影响	年末余额
基本养老保险	1,067,597.56	73,978.29	27,220,903.71	(16,985,370.62)	136,395.94	11,513,504.88
失业保险费	38,004.27	3,083.61	641,064.07	(642,281.29)	35.01	39,905.67
合计	1,105,601.83	77,061.90	27,861,967.78	(17,627,651.91)	136,430.95	11,553,410.55

28、 应交税费

项目	2023年	2022年
企业所得税	10,858,642.84	13,749,990.18
房产税	5,075,190.22	4,957,984.02
增值税	16,830,864.01	5,194,224.76
土地使用税	1,532,336.04	1,532,336.04
个人所得税	3,769,599.96	1,012,523.68
其他	751,123.00	420,969.26
合计	38,817,756.07	26,868,027.94

29、 其他应付款

	注	2023年	2022年
应付股利		144,779.38	97,848.34
其他	(i)	162,351,785.61	91,864,402.06
合计		162,496,564.99	91,962,250.40

(i) 按款项性质列示：

项目	2023年	2022年
应付长期资产采购款	34,688,606.68	42,259,913.94
限制性股票回购义务	1,026,616.58	2,332,301.34
押金保证金	20,547,055.66	21,026,875.59
应付暂收款	1,432,238.64	5,153,402.45
预提费用	36,776,255.39	21,091,908.74
应付收购交易价款	67,881,012.66	-
合计	162,351,785.61	91,864,402.06

于2023年12月31日，本集团无账龄超过一年的单项金额重大的其他应付款。

30、 一年内到期的非流动负债

项目	2023年	2022年
一年内到期的长期借款(附注五、32)		
- 借款本金	77,689,632.00	7,500,000.00
- 应计利息	749,240.35	99,830.34
一年内到期的租赁负债(附注五、61)	19,399,877.62	4,698,699.55
合计	97,838,749.97	12,298,529.89

31、 其他流动负债

项目	2023年	2022年
待转增值税销项税	1,468,527.75	258,365.59
供应商风险准备金	13,247,214.04	-
一年内到期的产品质量保证(附注五、34)	38,861,662.96	8,482,528.28
预提销售返利	13,113,266.76	-
其他	896,933.12	-
合计	67,587,604.63	8,740,893.87

32、 长期借款

(1) 长期借款分类

项目	2023年	2022年
抵押借款		
- 本金 (i)	67,763,989.00	66,393,989.00
- 应计利息	87,248.56	89,713.63
质押借款 (ii)		
- 本金	9,000,000.00	9,940,000.00
- 应计利息	9,900.00	10,116.71
信用借款 (iii)		
- 本金	580,463,872.00	-
- 应计利息	652,091.79	-
减：一年内到期的长期借款 (附注五、30)		
- 抵押借款本金	(77,689,632.00)	(7,500,000.00)
- 应计利息	(749,240.35)	(99,830.34)
合计	579,538,229.00	68,833,989.00

- (i) 于2023年12月31日，抵押借款为本集团子公司向中国工商银行股份有限公司借入本金共计人民币67,763,989.00元的借款，到期日为2031年6月1日，年利率为4.30% - 4.60%，按月结息，分期还本。

于2023年12月31日，上述抵押借款的抵押品为无形资产土地使用权，详见附注五、20所有权或使用权受到限制的资产。

- (ii) 于2023年12月31日，质押借款为本公司向中国农业银行股份有限公司借入剩余金额共计人民币9,000,000.00元的借款，到期日为2024年3月24日，年利率为3.70%，按月结息，到期一次还本。

于2023年12月31日，上述质押借款质押物为自有实用新型专利，详见附注五、20所有权或使用权受到限制的资产。

- (iii) 于 2023 年 3 月 29 日，本公司与中国工商银行股份有限公司杭州钱江支行签署《并购借款合同》，用于支付收购数字系统事业部的交易价款。并购贷款合同本金为 5,760.00 万欧元，融资期限 7 年，均衡还款，每半年至少还贷一次，期限利率为当月的欧元区银行同业拆借利率 (EURIBOR) 3 个月利率加 30 基点，以 3 个月为一期调整。

于 2023 年 3 月 31 日，本公司借入并购贷款本金欧元 52,140,000.00 元，截至 2023 年 12 月 31 日，该项并购贷款剩余本金为欧元 48,410,000.00 元（等值人民币 380,463,872.00 元）。

于 2023 年 12 月 31 日，除上述并购贷款以外的信用借款为本公司向中国农业银行股份有限公司借入剩余金额共计人民币 200,000,000.00 元的借款，到期日为 2025 年 9 月 14 日至 2025 年 11 月 25 日，年利率为 2.55% ~ 3.65%，按月结息，分期还本。根据借款合同，在借款期内，本公司不得出现以下情形 1) 资产负债率达到 80%以上；2) 或有负债比例超过 100%；3) 经营性现金流持续 3 年为负。

### 33、 长期应付职工薪酬

#### (1) 长期应付职工薪酬表

项目	附注	2023 年	2022 年
离职后福利 - 设定受益计划净负债	(2)	17,432,604.85	-
提前退休计划		25,023,677.08	-
其他长期福利		2,468,078.04	-
合计		44,924,359.97	-

#### (2) 离职后福利 - 设定受益计划

设定收益计划为本集团向其部分境外员工提供的养老金计划。对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本及归属期间。

上述设定受益计划给本集团带来了精算风险，例如长寿风险、通胀风险等。鉴于上述设定受益计划具有相同的风险和特征，综合披露如下：

(a) 设定受益计划负债在合并财务报表中确认的金额及其变动如下：

	2023年	
	义务的现值	资产的公允价值
年初余额	-	-
非同一控制下企业合并增加	50,853,390.15	(38,228,590.13)
计入当年损益的设定受益成本：		
- 服务成本	3,421,308.26	-
- 利息净额	1,324,611.63	(1,033,327.48)
计入其他综合收益的设定受益成本：		
- 精算损失	2,287,451.32	194,561.46
其他变动		
- 已支付的福利	(1,624,357.59)	-
- 雇主捐赠	-	(112,802.28)
- 汇率变动	2,423,199.32	(2,072,839.81)
年末余额	58,685,603.09	(41,252,998.24)
设定受益计划净负债		17,432,604.85

(b) 精算假设和敏感性分析

本集团在估算设定受益计划义务现值时所采用的重大精算假设 (以加权平均数列示) 如下：

	2023年
折现率	3.45%
死亡率	注(i)
退休福利年增长率	1.00% / 2.20%
薪酬的预期增长率	2.87%

注(i)：死亡率参照《Richttafeln Heubeck 2018G》确定。

报告期末，在保持其他假设不变的情况下，下列假设合理的可能的变化将会导致本集团的设定受益计划义务增加或减少(减少以“( )”填列)的金额列示如下：

	2023年	
	上升0.5%	下降0.5%
折现率	(2,244,226.00)	2,512,939.90
薪酬的预期增长率	191,992.40	(183,520.18)
退休福利年增长率	1,081,756.01	(981,213.26)
	上升10%	下降10%
死亡率	(478,672.44)	530,307.38

虽然上述分析未能考虑设定受益计划下的完整的预计现金流量，但其依然提供了上述假设的敏感性的近似估计。

### 34、 预计负债

项目	2023年	2022年
产品质量保证	46,211,289.84	14,258,769.82
复原义务	5,422,048.00	-
减：一年内到期的预计负债(附注五、31)	(38,861,662.96)	(8,482,528.28)
合计	12,771,674.88	5,776,241.54

本集团向购买LED驱动电源的消费者提供产品质量保证，对LED驱动电源产品售出后三至五年内出现的故障和质量问题提供免费保修。本集团根据近期的质保经验，就售出LED驱动电源产品时向消费者提供的产品质量保证估计并计提预计负债。由于近期的质保经验可能无法反映将来有关已售产品的质保情况，本集团管理层需要运用较多判断来估计这项预计负债。这项预计负债的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

### 35、 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	9,310,466.54	-	(805,140.72)	8,505,325.82	与资产相关的政府补助
与收益相关的政府补助	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00	与收益相关的政府补助，费用尚未发生
合计	15,310,466.54	-	(805,140.72)	14,505,325.82	



涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入 营业外收入 金额	本年计入 其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
人才安家补助	6,000,000.00	-	-	-	-	6,000,000.00	与收益相关
年产三千万台 LED 驱动电源生产项目	4,021,245.44	-	-	(169,911.72)	-	3,851,333.72	与资产相关
英飞特开关电源生产线技术改造项目	326,250.00	-	-	(108,750.00)	-	217,500.00	与资产相关
LED 驱动电源智能制造升级项目	393,000.00	-	-	(78,600.00)	-	314,400.00	与资产相关
年产八百万台 LED 驱动电源生产项目	1,910,030.90	-	-	(80,990.76)	-	1,829,040.14	与资产相关
数字化车间未来工厂项目	736,569.17	-	-	(101,595.72)	-	634,973.45	与资产相关
年产 100 万台新能源汽车智能充电设施 产线技术改造项目	1,923,371.03	-	-	(265,292.52)	-	1,658,078.51	与资产相关
合计	15,310,466.54	-	-	(805,140.72)	-	14,505,325.82	

36、 股本

	年初余额	本年变动增减(+、-)			年末余额
		发行新股(注)	送股	小计	
股份总数	297,108,930.00	1,738,598.00	-	1,738,598.00	298,847,528.00

注：根据本公司于 2021 年 5 月 25 日召开的 2021 年第一次临时股东大会的授权，于 2022 年 6 月 27 日，根据本公司董事会审议批准的《关于 2021 年限制性股票激励计划首次授予第二类限制性股票第一个归属期归属条件成就的议案》，确认 2021 年首次授予的限制性股票激励计划第二类限制性股票第一个归属期归属条件已经成就。本公司拟采用定向发行本公司 A 股普通股股票的方式向符合条件的 148 名第二类限制性股票激励对象授予股票 1,317,449 股。

于 2023 年 5 月 19 日，本公司本次归属条件已经成就的第二类限制性股票中，第二批次共有 4 名归属条件已经成就的激励对象申请办理归属登记，共计 51,975 股，授予价格为人民币 6.115 元/股。本公司收到归属条件已经成就的激励对象缴纳的认股款合计人民币 317,827.14 元，其中增加股本人民币 51,975.00 元，计入资本公积-股本溢价为人民币 265,852.14 元。

于 2023 年 6 月 25 日，根据本公司董事会审议批准的《关于 2021 年限制性股票激励计划第二类限制性股票首次授予部分第二个归属期和预留授予部分第一个归属期归属条件成就的议案》，确认 2021 年首次授予的限制性股票激励计划第二类限制性股票第二个归属期和预留授予部分第一个归属期归属条件已经成就。本公司拟采用定向发行本公司 A 股普通股股票的方式向符合条件的 158 名第二类限制性股票激励对象授予股票 1,524,481 股。

于 2023 年 7 月 11 日，本公司本次归属条件已经成就的第二类限制性股票中，第一批次共有 149 名归属条件已经成就的激励对象申请办理归属登记，共计 1,524,481 股，授予价格为人民币 6.011 元/股。本公司收到归属条件已经成就的激励对象缴纳的认股款合计人民币 9,163,737.47 元，其中增加股本人民币 1,524,481.00 元，计入资本公积 - 股本溢价为人民币 7,639,256.47 元。

于 2023 年 12 月 29 日，本公司本次归属条件已经成就的第二类限制性股票中，第二批次共有 9 名归属条件已经成就的激励对象申请办理归属登记，共计 181,125 股，授予价格为人民币 6.011 元/股。其中，8 名外籍激励对象因个人资金安排、汇率波动等原因导致认购款不足，放弃对应部分可归属的第二类限制性股票数量 18,983 股，第二批次激励对象实际认购 162,142 股。本公司收到归属条件已经成就的激励对象缴纳的认股款合计人民币 974,661.08 元，其中增加股本人民币 162,142.00 元，计入资本公积-股本溢价为人民币 812,519.08 元。

### 37、 资本公积

项目	年初余额	本年增加(注 1)	本年减少(注 2)	年末余额
股本溢价	425,081,201.93	31,040,762.44	-	456,121,964.37
其他资本公积	63,367,028.01	75,461.47	(31,360,425.26)	32,082,064.22
合计	488,448,229.94	31,116,223.91	(31,360,425.26)	488,204,028.59

注 1：本报告期资本公积增加包括：

(i) 股本溢价增加

- 本公司根据 2021 年首次授予的第一类和第二类限制性股票及预留授予的第二类限制性股票于 2023 年解锁部分，将累计已摊销金额人民币 22,323,134.75 元从资本公积 - 其他资本公积转入资本公积 - 股本溢价 (参见附注十三)。
- 如附注五、36 所披露，2023 年本公司以定向发行股份的方式为 162 名 2021 年首次授予及预留授予的第二类限制性股票归属条件成就的激励对象办理归属登记，授予价格分别为人民币 6.115 元 / 股和人民币 6.011 元 / 股。本公司收到归属条件已经成就的激励对象缴纳的认股款合计人民币 10,456,225.69 元，其中增加股本人民币 1,738,598.00 元，计入资本公积 - 股本溢价为人民币 8,717,627.69 元。

(ii) 其他资本公积增加

- 根据《国家税务总局关于我国居民企业实行股权激励计划有关企业所得税处理问题的公告》(国家税务总局公告2012年第18号)规定：对股权激励计划实施后，需等待一定服务年限或者达到规定业绩条件方可行权的，上市公司在等待期间内会计上计算确认的相关成本费用，不得在对应年度计算缴纳企业所得税时扣除。在股权激励计划可行权后，上市公司方可根据该股票实际行权时的公允价值与当年激励对象实际行权支付价格的差额及数量，计算确定作为当年上市公司工资薪金支出，按照税法规定进行税前扣除。于2023年度，本集团计算确认股权激励会计与税务纳税差异调整计入资本公积-其他资本公积为人民币75,461.47元。

注2：本报告期资本公积减少包括：

(i) 其他资本公积减少

- 如附注五、37注1所披露，本公司根据2021年首次授予的第一类和第二类限制性股票及预留授予的第二类限制性股票于2023年解锁部分累计已摊销金额调减资本公积-其他资本公积人民币22,323,134.75元。
- 考虑2021年第一类及第二类限制性股票激励计划部分限制性股票的行权条件未能达成，本公司于2023年冲回相关摊销影响净额人民币9,037,290.51元(参见附注十三)。

38、 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性股票回购义务(注)	2,394,609.34	47,118.00	(801,875.52)	1,639,851.82

注： 限制性股票回购义务：

*限制性股票回购义务的增加*

于2023年12月31日，本公司根据最新后续信息(包括实际人员离职情况)对于预计可解锁的限制性股票数量作的估计进行了调整，对2023年派发给限制性股票持有者的现金股利作出相应调减，分别调增未分配利润和限制性股票回购义务人民币47,118.00元。

### 限制性股票回购义务的减少

- 于 2023 年，本公司对 2021 年首次授予限制性股票激励计划中达到解锁条件的限制性股票进行解锁(参见附注十三)，限制性股票回购义务减少人民币 754,944.48 元。
- 于 2023 年 5 月 8 日股东大会决议审议通过了本公司利润分配方案，向本公司全体股东每 10 股派发人民币 1.04 元的比例实施利润分配(参见附注五、41)。对于未来预计可解锁限制性股票持有者，派发的现金股利人民币 46,931.04 元作为本公司利润分配处理，减少未分配利润，并冲减限制性股票回购义务。

### 39、其他综合收益

项目	归属于母公司股东的其他综合收益年初余额	本年发生额					归属于母公司股东的其他综合收益年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
不能重分类进损益的其他综合收益	-	(2,482,012.78)	-	-	(2,482,012.78)	-	(2,482,012.78)
其中：重新计量设定受益计划变动额	-	(2,482,012.78)	-	-	(2,482,012.78)	-	(2,482,012.78)
将重分类进损益的其他综合收益	4,693,594.90	9,466,884.59	-	-	9,466,884.59	-	14,160,479.49
其中：外币财务报表折算差额	4,693,594.90	9,466,884.59	-	-	9,466,884.59	-	14,160,479.49
合计	4,693,594.90	6,984,871.81	-	-	6,984,871.81	-	11,678,466.71

### 40、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	81,780,630.22	-	-	81,780,630.22

根据本公司章程及相关法规的规定，本公司需提取税后利润百分之十作为法定盈余公积。法定盈余公积累计额已达本公司注册资本的百分之五十以上的，可以不再提取。由于亏损，本公司于 2023 年没有提取盈余公积。

41、 未分配利润

项目	注	2023年	2022年
调整前上年年末未分配利润		795,257,792.56	634,131,958.47
调整年初未分配利润合计数		-	-
调整后年初未分配利润		795,257,792.56	634,131,958.47
加：本年归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“( )”号填列)		(173,355,494.90)	201,569,160.35
对可解锁限制性股票估计变动而 产生的影响	(1)	47,118.00	77,669.11
减：提取法定盈余公积		-	(17,084,280.32)
分配现金股利	(1)	(30,899,328.09)	(23,436,715.05)
年末未分配利润	(2)	591,050,087.57	795,257,792.56

(1) 本年内分配普通股股利

根据2023年5月8日本公司股东大会的批准，以本公司2022年12月31日297,108,930股总股本为基础，每10股派发现金红利人民币1.04元(2022年：每10股人民币0.79元)，共分配现金股利人民币30,899,328.09元(2022年：人民币23,436,715.05元)。本公司本年派发的现金股利包括向普通股股东派发的现金股利人民币30,852,397.05元(2022年：人民币23,125,874.14元)以及派发给预期未来可解锁限制性股票持有者的附有可撤销条件的现金股利人民币46,931.04元(2022年：人民币310,840.91元)。

于2023年12月31日，本公司根据最新后续信息对于解锁限制性股票数量作的估计进行了调整，对2023年派发给限制性股票持有者的现金股利作出相应调整，分别调整未分配利润和库存股人民币47,118.00元。

(2) 年末未分配利润的说明

于2023年12月31日，本集团归属于母公司的未分配利润中包含了本公司的子公司提取的盈余公积人民币19,737,658.73元(2022年：人民币16,110,360.13元)。

42、 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	附注	2023 年		2022 年	
		收入	成本	收入	成本
主营业务		2,513,497,982.46	1,780,572,938.78	1,346,791,852.74	904,863,277.32
其他业务		117,685,054.87	51,778,485.47	164,601,984.33	68,794,212.43
合计		2,631,183,037.33	1,832,351,424.25	1,511,393,837.07	973,657,489.75
其中：合同产生的收入	五、42(2)	2,555,986,423.77	1,812,707,071.96	1,431,148,537.75	951,784,120.38
租赁收入		75,196,613.56	19,644,352.29	80,245,299.32	21,873,369.37

营业收入明细：

项目	2023 年		2022 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
- 销售 LED 驱动电源等商品销售	2,487,769,994.89	1,768,074,855.00	1,334,176,214.11	897,981,509.57
- 其他	25,727,987.57	12,498,083.78	12,615,638.63	6,881,767.75
其他业务				
- 租赁收入	75,196,613.56	19,644,352.29	80,245,299.32	21,873,369.37
- 其他	42,488,441.31	32,134,133.18	84,356,685.01	46,920,843.06
合计	2,631,183,037.33	1,832,351,424.25	1,511,393,837.07	973,657,489.75

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	2023 年		2022 年	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点确认收入	2,546,437,994.29	1,805,837,879.67	1,420,226,422.50	944,869,183.91
在一段时间内确认收入	9,548,429.48	6,869,192.29	10,922,115.25	6,914,936.47
合计	2,555,986,423.77	1,812,707,071.96	1,431,148,537.75	951,784,120.38

本集团对于原预计合同期限不超过一年的商品、服务合同采用了简化实务操作，因此无需披露分摊至各报告期末尚未履行(或部分履行)的该等履约义务的交易价格等信息。

43、税金及附加

项目	2023年	2022年
房产税	14,501,154.94	15,396,341.01
印花税	1,447,657.67	641,436.93
土地使用税	-	183,560.04
城市维护建设税	1,550,160.16	1,250,172.35
教育费附加	796,922.15	646,977.38
地方教育附加	531,281.45	431,318.24
其他	136,274.74	315,376.48
合计	18,963,451.11	18,865,182.43

44、销售费用

项目	2023年	2022年
职工薪酬	142,279,868.80	61,837,002.95
股份支付	(1,792,909.89)	7,522,881.63
佣金	7,903,397.36	8,891,733.88
折旧与摊销	3,192,197.16	2,999,974.53
中介服务费	1,774,249.04	1,476,767.69
差旅费	10,085,274.32	4,029,287.02
业务招待费	3,802,178.03	3,166,569.18
质保费用	8,167,758.71	6,627,053.26
办公费用	2,322,971.01	2,129,121.97
展览费	3,201,497.30	1,945,696.96
广告费	6,856,534.63	202,905.93
房屋租赁费、物业及水电费	2,427,663.95	542,671.68
ams OSRAM 过渡期服务费	72,255,069.12	-
其他	10,518,683.11	2,851,161.58
合计	272,994,432.65	104,222,828.26

45、 管理费用

项目	2023年	2022年
职工薪酬	88,136,625.61	39,118,802.41
股份支付	(3,734,506.67)	10,015,546.50
折旧及摊销	35,422,368.51	6,596,931.95
中介服务费	95,010,797.61	24,755,757.12
房屋租赁费、物业及水电费	5,373,879.08	1,832,082.41
差旅费	3,145,442.05	1,564,719.74
维护保养费	4,544,001.03	2,266,210.47
办公费	8,675,258.15	1,435,711.31
商业保险费	7,528,790.11	900,620.70
ams OSRAM 过渡期服务费	5,283,229.60	-
其他	9,876,254.21	3,171,966.84
合计	259,262,139.29	91,658,349.45

46、 研发费用

项目	2023年	2022年
职工薪酬	135,940,115.00	56,775,871.42
股份支付	(2,877,199.12)	9,584,094.64
折旧与摊销	7,092,380.95	7,667,368.88
认证测试费	9,016,881.36	6,754,950.37
直接材料	7,652,291.75	3,110,904.85
燃料动力费	2,566,534.29	1,617,915.26
ams OSRAM 过渡期服务费	1,090,335.82	-
其他	7,732,135.52	2,375,292.42
合计	168,213,475.57	87,886,397.84



47、 财务净收益 (费用以“( )”号填列)

项目	2023年	2022年
贷款的利息支出	(34,973,863.00)	(11,397,750.55)
租赁负债的利息支出	(5,208,315.96)	(1,746,645.10)
减：资本化的利息支出	3,032,306.46	2,399,323.72
存款的利息收入	6,681,917.75	3,050,314.60
净汇兑收益	1,862,925.38	9,498,241.22
其他财务费用	(2,453,593.15)	(857,137.48)
合计	(31,058,622.52)	946,346.41

48、 其他收益

按性质分类	2023年	2022年
与资产相关政府补助	805,140.72	678,312.28
与收益相关政府补助	17,315,677.34	11,048,316.25
个税手续费返还	282,354.76	256,842.59
合计	18,403,172.82	11,983,471.12

49、 投资收益

投资收益分项目情况

项目	2023年	2022年
处置交易性金融资产取得的投资收益	269,466.94	4,267,421.02
可转让银行大额存单在持有期间的投资收益	2,098,750.00	327,958.33
外汇期权到期投资损失	(459,000.00)	-
权益法核算的联营企业实现的投资收益	1,300,911.97	-
合计	3,210,128.91	4,595,379.35

50、 公允价值变动收益 (损失以“( )”号填列)

项目	2023年	2022年
交易性金融资产	-	(13,886,750.00)
其他非流动金融资产	(25,677,586.11)	40,551,786.08
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产	(25,677,586.11)	40,551,786.08
合计	(25,677,586.11)	26,665,036.08
其中：因终止确认而转出至投资收益的金额	(189,533.06)	586,408.02

51、 信用减值损失

项目	2023年	2022年
应收账款	50,383,233.86	12,769,424.08
其他应收款	3,187,084.94	1,064,557.93
合计	53,570,318.80	13,833,982.01

52、 资产减值损失

项目	2023年	2022年
存货跌价损失	155,614,307.03	33,720,113.42

53、 资产处置收益 (损失以“( )”填列)

项目	2023年	2022年
持有待售的非流动资产或处置组处置利得	-	696,656.89
固定资产处置损失	(2,248,038.60)	(112,579.32)
无形资产处置损失	-	(37,678.00)
合计	(2,248,038.60)	546,399.57

54、 营业外收支

(1) 营业外收入分项目情况如下：

项目	2023年	2022年	2023年计入 非经常性 损益的金额
罚没及违约金收入	3,412,434.26	292,124.70	3,412,434.26
其他	222,792.31	-	222,792.31
合计	3,635,226.57	292,124.70	3,635,226.57

(2) 营业外支出

项目	2023年	2022年	2023年计入 非经常性 损益的金额
非流动资产毁损报废损失	8,140.45	65,858.76	8,140.45
滞纳金	52,198.87	757,464.91	52,198.87
供应商索赔款	200,000.00	-	200,000.00
其他	183,455.28	10,000.00	183,455.28
合计	443,794.60	833,323.67	443,794.60

55、 所得税费用

项目	注	2023年	2022年
按税法及相关规定计算的当年所得税		21,874,682.39	43,331,008.56
递延所得税的变动	(1)	(12,284,104.21)	(10,399,154.60)
汇算清缴差异调整		(201,108.18)	(2,756,086.84)
合计		9,389,470.00	30,175,767.12

(1) 递延所得税的变动分析如下：

项目	2023年	2022年
暂时性差异的产生和转回	(7,533,182.75)	(5,475,997.29)
可抵扣亏损的影响	(4,750,921.46)	(4,923,157.31)
合计	(12,284,104.21)	(10,399,154.60)

(2) 所得税费用与会计利润(亏损以“( )”号填列)的关系如下:

项目	2023年	2022年
税前利润(亏损以“( )”号填列)	(163,966,024.90)	231,744,927.47
按税率15%计算的预期所得税	(24,594,903.74)	34,761,739.12
子公司适用不同税率的影响	(20,172,461.76)	4,065,630.31
汇算清缴差异调整	(201,108.18)	(2,756,086.84)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	862,800.91	643,359.70
股份支付的影响	1,318,493.24	1,113,858.41
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异 或可抵扣亏损的影响	58,829,809.64	6,144,055.53
非应税收入的影响	(325,227.99)	-
确认以前年度未确认递延所得税资产	(838,784.62)	-
转回以前确认的递延所得税资产	11,131,620.36	-
所得税减免优惠的影响	(72,932.19)	(376,939.86)
残疾人工资加计扣除	(48,858.27)	(46,939.80)
研发费加计扣除的影响(注)	(16,127,152.40)	(13,372,909.45)
其他影响	(371,825.00)	-
本年所得税费用	9,389,470.00	30,175,767.12

注：本集团准予加计扣除的研发费主要是指符合财政部和国家税务总局联合发布的《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税[2018]99号)的研发费用。根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部税务总局公告2021年第13号)第一条规定，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除。

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第7号)第一条规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

56、基本每股收益 (损失以 “( )” 号填列) 和稀释每股收益 (损失以 “( )” 号填列) 的计算过程

(1) 基本每股收益 (损失以 “( )” 号填列)

基本每股收益 (损失以 “( )” 号填列) 以归属于本公司普通股股东的合并净利润 (亏损以 “( )” 号填列) 除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	2023 年	2022 年
归属于本公司普通股股东的合并净利润 (亏损以 “( )” 号填列)	(173,355,494.90)	201,569,160.35
减：本年度宣告的派发给预计未来可解锁限制性股票持有者的附有可撤销条件的现金股利	-	(25,847.22)
归属于本公司普通股股东的合并净利润 (亏损以 “( )” 号填列) (经调整)	(173,355,494.90)	201,543,313.13
本公司发行在外普通股的加权平均数	297,377,282.92	294,473,268.25
基本每股收益 (损失以 “( )” 号填列) (元 / 股)	(0.58)	0.68

普通股的加权平均数计算过程如下：

	2023 年	2022 年
年初已发行普通股股数	296,657,670.00	292,732,584.00
限制性股票解禁的影响 (注 1)	58,425.00	1,109,293.75
发行新股影响 (注 2)	661,187.92	631,390.50
年末普通股的加权平均数	297,377,282.92	294,473,268.25

注 1：如附注十三、2 所披露，限制性股票解禁对本公司发行在外普通股的加权平均影响数为 58,425.00 股。

注 2：如附注五、36 所披露，发行新股对本公司发行在外普通股的加权平均影响数为 661,187.92 股。

注 3：上述普通股的加权平均数计算过程已剔除已作库存股处理的限制性股票 (详见附注五、38 及十三)。

上述基本每股收益 (损失以 “( )” 号填列) 系按照证监会《公开发行证券公司信息披露编报规则第 9 号 - 净资产收益率和每股收益的计算及披露 (2010 年修订)》计算。

本公司实施限制性股票股权激励安排，且在该计划下，等待期内发放的现金股利可撤销。在计算基本每股收益(损失以“( )”号填列)时，分子为归属于本公司普通股股东的合并净利润(亏损以“( )”号填列)扣减当期分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利；分母则不包含限制性股票的股数。

(2) 稀释每股收益(损失以“( )”号填列)

本集团在2023年度内不具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股亏损等于基本每股亏损。

2022年，稀释每股收益以归属于本公司普通股股东的合并净利润(稀释)除以本公司发行在外普通股的加权平均数(稀释)计算：

	注	2022年
归属于本公司普通股股东的合并净利润(稀释)	(a)	201,569,160.35
本公司发行在外普通股的加权平均数(稀释)	(b)	296,784,102.52
稀释每股收益(元/股)		0.68

(a) 归属于本公司普通股股东的合并净利润(稀释)计算过程如下：

	2022年
归属于本公司普通股股东的合并净利润(经调整)	201,543,313.13
稀释调整：	
本年度宣告的派发给预计未来可解锁限制性股票持有者的附有可撤销条件的现金股利(注)	25,847.22
归属于本公司普通股股东的合并净利润(稀释)	201,569,160.35

注：限制性股票锁定期内计算稀释每股收益时，归属于本公司普通股股东的合并净利润(稀释)应加回计算基本每股收益归属于本公司普通股股东的合并净利润时已扣除的当期派发给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利。

(b) 普通股的加权平均数(稀释)计算过程如下：

	2022年
年末普通股的加权平均数	294,473,268.25
稀释调整：	
限制性股票的影响	2,310,834.27
年末普通股的加权平均数(稀释)	296,784,102.52

57、 利润表补充资料

对利润表中的费用按性质分类：

项目	2023年	2022年
营业收入	2,631,183,037.33	1,511,393,837.07
减：自产产成品及在产品的存货变动	48,831,404.93	12,850,898.20
自产产品耗用的原材料	(776,119,266.81)	(878,296,318.09)
外购商品	(985,732,855.39)	-
职工薪酬费用	(438,913,026.08)	(218,482,630.77)
折旧和摊销费用	(94,368,145.41)	(60,031,333.13)
房屋租赁费、物业及水电费	(8,351,059.38)	(2,470,018.26)
中介服务费用	(97,419,960.48)	(26,726,252.74)
财务净收益(费用以“( )”号填列)	(31,058,622.52)	946,346.41
股份支付	9,037,290.51	(31,816,580.87)
税金及附加	(18,963,451.11)	(18,865,182.43)
资产减值损失	(155,614,307.03)	(33,720,113.42)
信用减值损失	(53,570,318.80)	(13,833,982.01)
其他收益	18,403,172.82	11,983,471.12
ams OSRAM 过渡期服务费	(78,628,634.54)	-
其他费用	(135,872,714.91)	(20,646,014.64)
营业利润(亏损以“( )”号填列)	(167,157,456.87)	232,286,126.44

58、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

a. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年	2022年
收到租金及相关资金	84,162,638.52	81,446,722.98
收到暂收款及收回暂付款	4,454,314.18	1,897,979.94
收到保证金、押金	16,609,939.81	5,336,892.10
收到政府补助	8,011,020.00	9,496,603.77
个税手续费返还	282,354.76	256,842.59
收到银行存款利息	6,820,135.88	2,731,016.87
收到罚没及违约金	3,635,226.57	292,124.70
合计	123,975,629.72	101,458,182.95

b. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年	2022年
支付期间费用	212,153,210.87	75,578,866.39
支付定向增发项目相关费用	39,992,678.22	-
暂付款及支付暂付款	3,721,163.81	2,760,915.34
支付保证金、押金	78,498,408.85	18,281,528.30
合计	334,365,461.75	96,621,310.03

(2) 与投资活动有关的现金

a. 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	2023年	2022年
收回银行理财产品	30,000,000.00	-
收回附有回购权的股权投资	18,750,000.00	32,415,504.00
合计	48,750,000.00	32,415,504.00



b. 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	2023年	2022年
购买银行理财产品	-	30,000,000.00
购买可转让大额定期存单	-	60,831,916.67
合计	-	90,831,916.67

c. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2023年	2022年
收回外汇业务保证金	41,857,452.02	112,729,500.00
收回定期存款及其利息	23,775,279.60	-
收到外汇期权费	-	121,000.00
合计	65,632,731.62	112,850,500.00

d. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2023年	2022年
支付外汇业务保证金及投资损失	580,000.00	156,511,152.02
存出定期存款	5,758,000.00	23,594,200.00
重大重组相关的中介机构费用	15,194,745.16	13,840,910.60
合计	21,532,745.16	193,946,262.62

(3) 与筹资活动有关的现金

a. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年	2022年
限制性股票回购	-	2,344,478.30
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	20,828,109.84	5,687,049.75
其他	-	235,849.06
合计	20,828,109.84	8,267,377.11

b. 筹资活动产生的各项负债变动情况

	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	431,943,715.07	580,150,000.00	15,054,889.25	(504,926,568.70)	(1,560,000.00)	520,662,035.62
其他应付款 - 应付股利	97,848.34	-	30,899,328.09	(30,852,397.05)	-	144,779.38
其他应付款 - 限制性股票回购义务	2,332,301.34	-	-	(1,305,684.76)	-	1,026,616.58
长期借款(含一年内到期的非流动负债)	76,433,819.34	589,416,858.00	45,434,070.75	(53,307,646.74)	-	657,977,101.35
租赁负债(含一年内到期的非流动负债)	38,633,949.77	-	90,445,309.29	(20,828,109.84)	-	108,251,149.22
合计	549,441,633.86	1,169,566,858.00	181,833,597.38	(611,220,407.09)	(1,560,000.00)	1,288,061,682.15

(4) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
存取银行承兑票据保证金	存放银行承兑票据保证金支付的现金与取回银行承兑票据保证金收到的现金以净额列报，净额最终列示在“收到其他与经营活动有关的现金”	周转快、期限短项目的现金流入和现金流出	37,227,622.89

59、 现金流量表相关情况

(1) 现金流量表补充资料

a. 将净利润(亏损以“( )”号填列)调节为经营活动现金流量：

项目	2023年	2022年
净利润(亏损以“( )”号填列)	(173,355,494.90)	201,569,160.35
加：信用减值损失	53,570,318.80	13,833,982.01
资产减值损失	155,614,307.03	33,720,113.42
固定资产及投资性房地产折旧	63,119,513.88	51,866,894.73
使用权资产折旧	17,673,951.29	4,997,517.95
无形资产摊销	12,317,701.18	2,349,946.75
长期待摊费用摊销	1,256,979.06	816,973.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	1,937,690.94	150,257.32
固定资产报废损失	8,140.45	65,858.76
公允价值变动损失(收益以“( )”号填列)	25,677,586.11	(26,665,036.08)
财务费用	65,458,301.77	24,843,563.76
投资收益	(3,210,128.91)	(4,595,379.35)
递延收益的摊销	(805,140.72)	(678,312.28)
递延所得税资产增加	(8,957,070.64)	(10,399,154.60)
递延所得税负债减少	(3,327,033.57)	-
存货的减少(增加以“( )”号填列)	(230,007,812.96)	21,443,964.33
经营性应收项目的增加	(437,054,611.74)	(181,201,635.20)
经营性应付项目的增加	205,634,037.79	347,260,205.16
股份支付(附注十三)	(9,037,290.51)	31,816,580.87
重大重组相关的中介机构费用	15,194,745.16	13,840,910.60
经营活动产生的现金流量净额	(248,291,310.49)	525,036,412.20

b. 不涉及现金收支的重大活动：

项目	2023年	2022年
以银行承兑汇票支付存货采购货款	176,064,077.56	258,676,920.33
以净额方式结算的 ams OSRAM 过渡期销售 货款及运营成本	82,730,938.58	-
以银行承兑汇票支付工程款	7,171,434.97	20,708,973.25
银行承兑汇票贴现到期	-	25,827,378.00

c. 现金及现金等价物净变动情况：

项目	2023年	2022年
现金的年末余额	366,053,583.16	597,944,780.12
减：现金的年初余额	(597,944,780.12)	(222,064,038.02)
现金及现金等价物净增加额 (净减少以“( )”号填列)	(231,891,196.96)	375,880,742.10

(2) 本年取得子公司及其他营业单位的相关信息

	2023年
取得子公司及其他营业单位的价格	731,403,973.23
其中：数字系统事业部	704,403,973.23
西安精石电气科技有限公司	27,000,000.00
本年取得子公司及其他营业单位于本年支付的现金或现金等价物	678,192,016.07
其中：数字系统事业部	651,192,016.07
西安精石电气科技有限公司	27,000,000.00
减：子公司及其他营业单位持有的现金及现金等价物	(88,682,138.69)
其中：数字系统事业部	(88,682,138.69)
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	589,509,877.38

有关取得子公司及其他营业单位的非现金资产和负债，参见附注七、(3)。

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	2023年	2022年
现金	366,053,583.16	597,944,780.12
其中：库存现金	1,165.05	996.87
可随时用于支付的银行存款	364,753,164.11	595,198,732.91
可随时用于支付的其他货币资金	1,299,254.00	2,745,050.34
现金等价物		
年末现金及现金等价物余额	366,053,583.16	597,944,780.12
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2023年	2022年	理由
超过三个月的定期存款	5,758,000.00	23,775,279.60	使用权受限制
其他货币资金中使用受限资金	10,000.00	367,876.45	使用权受限制
银行承兑汇票保证金	7,773,161.86	15,604,492.93	使用权受限制
银行保函保证金	23,577,600.00	-	使用权受限制
外汇业务保证金	-	42,646,370.15	使用权受限制
合计	37,118,761.86	82,394,019.13	

60、 外币折算

本公司境外子公司根据其经营地主要业务收支的计价和结算币种作为确定记账本位币的依据。

子公司名称	境外主要经营地	记账本位币
INVENTRONICS USA, INC.	美国	美元
Inventronics Europe B.V.	荷兰	美元
INVENTRONICS SSL INDIA PRIVATE LIMITED	印度	印度卢比
INAMC SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE	墨西哥	墨西哥比索
INVENTRONICS (HONG KONG) LIMITED	香港	美元
INVENTRONICS UK LTD	英国	英镑
Inventronics Korea Inc	韩国	韩元
Inventronics Netherlands B.V.	荷兰	欧元
Inventronics GmbH	德国	欧元
INVENTRONICS S.R.L.	意大利	欧元
INVENTRONICS MALAYSIA SDN.BHD.	马来西亚	林吉特
INVENTRONICS TURKEY TEKNOLOJİ TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ	土耳其	里拉
Inventronics Slovakia s.r.o.	斯洛伐克	欧元
INVENTRONICS POLAND SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	波兰	兹罗提
INVENTRONICS FZE	阿联酋	美元

61、 租赁

(1) 本集团作为承租人的租赁情况

使用权资产

项目	房屋及建筑物
原值	
年初余额	45,371,231.50
非同一控制下企业合并新增	70,121,086.95
本年增加	16,383,661.14
汇率影响	4,849,160.31
年末余额	136,725,139.90
累计折旧	
年初余额	(9,107,710.50)
本年计提	(17,673,951.29)
汇率影响	(1,183,955.18)
年末余额	(27,965,616.97)
账面价值	
年末账面价值	108,759,522.93
年初账面价值	36,263,521.00

租赁负债

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
长期租赁负债		(108,251,149.22)	(38,633,949.77)
减：一年内到期的租赁负债	五、30	19,399,877.62	4,698,699.55
合计		(88,851,271.60)	(33,935,250.22)

项目	2023年	2022年
选择简化处理方法的短期租赁费用	3,421,976.17	744,015.23
与租赁相关的总现金流出	24,250,086.01	6,431,064.98

本集团租用房屋及建筑物作为其办公场所。办公场所租赁为1至10年不等。部分租赁包括合同期限结束后续租相同期限的选择权。

## 六、 研发支出

按费用性质列示

项目	2023年	2022年
职工薪酬	135,940,115.00	56,775,871.42
股份支付	(2,877,199.12)	9,584,094.64
折旧与摊销	7,092,380.95	7,667,368.88
认证测试费	9,016,881.36	6,754,950.37
直接材料	7,652,291.75	3,110,904.85
燃料动力费	2,566,534.29	1,617,915.26
ams OSRAM 过渡期服务费	1,090,335.82	-
其他	7,732,135.52	2,375,292.42
合计	168,213,475.57	87,886,397.84
其中：费用化研发支出	168,213,475.57	87,886,397.84
资本化研发支出	-	-

## 七、 合并范围的变更

非同一控制下企业合并

### (1) 本年发生的非同一控制下企业合并

	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的 确定依据	自购买日至2023年12月31日被购买方		
							收入	净亏损	净现金流入
数字系统事业部	2023年4月4日	704,403,973.23	100%	购买	2023年4月4日	取得控制权日	1,388,986,258.90	(107,481,168.79)	304,253,092.44

2022年6月14日，本公司与奥地利上市公司ams OSRAM旗下OSRAM GmbH、OSRAM S.p.A.签署了《股权及资产购买协议》，通过现金方式购买数字系统事业部。

2023年4月4日，本公司完成对数字系统事业部的收购，包括完成对德国标的公司、意大利标的公司和中国标的公司的股权交割，以及通过买卖双方签订的《销售过渡期服务协议》实现对其他尚未交割的数字系统事业部业务的控制。



(2) 合并成本及商誉

合并成本	数字系统事业部	
	账面价值	公允价值
现金	704,403,973.23	704,403,973.23
合并成本(注)	704,403,973.23	704,403,973.23
减：取得的可辨认净资产公允价值份额		568,652,840.24
商誉		135,751,132.99

注：该合并成本系根据买卖双方签订的《股权及资产购买协议》中关于交易价格的约定，基于购买日的数字系统事业部汇总财务报表计算得出。

截至 2023 年 9 月 1 日，所有非股权资产国家的数字系统事业部业务均完成交割。双方根据非股权资产国家交割日的财务数据，通过对购买日至交割日的存货、其他营运资金等项目的变动进行调整，计算得出最终的交易价格。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司累计支付的收购对价为欧元 86,889,321.00 元（等值人民币 651,192,016.07 元）。由于数字系统事业部涉及欧洲和亚洲三十多个国家或地区，交易价格计算复杂。因此，截至本报告日，本集团仍在就最终的交易总价格与 ams OSRAM 进行商谈。该最终交易总价格的商谈对购买日合并成本的计算不产生重大影响。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产和负债的情况

	数字系统事业部	
	公允价值	账面价值
资产：		
货币资金	88,682,138.69	88,682,138.69
应收票据	1,337,950.07	1,337,950.07
应收账款	122,932,126.42	122,932,126.42
预付款项	120,503,112.87	120,503,112.87
其他应收款	4,695,283.94	4,695,283.94
存货	499,216,857.29	499,216,857.29
其他流动资产	18,141,867.95	18,141,867.95
流动资产合计	855,509,337.23	855,509,337.23
固定资产	54,511,384.76	26,129,151.13
在建工程	1,945,763.83	1,945,763.83
使用权资产	70,121,086.95	70,121,086.95
无形资产	80,382,282.89	-
递延所得税资产	14,795,022.56	14,795,022.56
其他非流动资产	14,309,195.11	14,309,195.11
非流动资产合计	236,064,736.10	127,300,219.58
资产总计	1,091,574,073.33	982,809,556.81

	数字系统事业部	
	公允价值	账面价值
负债：		
应付账款	218,920,963.24	218,920,963.24
合同负债	612,917.90	612,917.90
应付职工薪酬	77,682,730.31	77,682,730.31
应交税费	4,423,131.96	4,423,131.96
其他应付款	3,008,752.92	3,008,752.92
其他流动负债	87,625,637.19	87,625,637.19
流动负债合计	392,274,133.52	392,274,133.52
租赁负债	65,277,409.03	65,277,409.03
长期应付职工薪酬	31,400,133.84	31,400,133.84
预计负债	5,582,017.89	5,582,017.89
递延所得税负债	28,387,538.81	-
非流动负债合计	130,647,099.57	102,259,560.76
负债合计	522,921,233.09	494,533,694.28
净资产	568,652,840.24	488,275,862.53
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	568,652,840.24	488,275,862.53

上述可辨认资产存在活跃市场的，根据活跃市场中的报价确定其公允价值；不存在活跃市场，但同类或类似资产存在活跃市场的，参照同类或类似资产的市场价格确定其公允价值；对同类或类似资产也不存在活跃市场的，则采用估值技术确定其公允价值。

## 八、在子公司中的权益

### 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%) (或类似权益比例)		取得方式
					直接	间接	
INVENTRONICS USA, INC.	美国	美国	商业	10,000.00 美元	100.00	-	出资设立
浙江英飞特节能技术有限公司	杭州	杭州	服务	10,000,000.00 人民币	100.00	-	出资设立
INVENTRONICS SSL INDIA PRIVATE LIMITED	印度	印度	制造	800,000,000.00 印度卢比	100.00	-	出资设立
浙江英飞特光电有限公司	桐庐	桐庐	制造、服务	170,000,000.00 人民币	100.00	-	出资设立
杭州英飞特科技咨询有限公司	杭州	杭州	服务	1,000,000.00 人民币	100.00	-	出资设立
Inventronics Europe B.V.	荷兰	荷兰	商业	1.00 欧元	100.00	-	出资设立
桐庐恒英电子有限公司	桐庐	桐庐	制造	10,000,000.00 人民币	-	100.00	出资设立
浙江英飞特新能源科技有限公司	桐庐	桐庐	制造	10,000,000.00 人民币	100.00	-	出资设立
INVENTRONICS (HONG KONG) LIMITED	香港	香港	投资	1,010,000.00 港元	100.00	-	出资设立
INAMC SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE	墨西哥	墨西哥	制造	50,000.00 墨西哥比索	-	100.00	出资设立
INVENTRONICS UK LTD	英国	英国	商业	50,000.00 英镑	-	100.00	出资设立
Inventronics GmbH	德国	德国	商业	25,000.00 欧元	-	100.00	收购
Inventronics S.r.l.	意大利	意大利	制造、商业	100,000.00 欧元	-	100.00	收购
广州英飞特科技有限公司	广州	广州	商业	26,355,000.00 人民币	100.00	-	收购
Inventronics Korea Inc	韩国	韩国	商业	280,000,000.00 韩元	100.00	-	出资设立
Inventronics Netherlands B.V	荷兰	荷兰	商业	10,000.00 欧元	100.00	-	出资设立
INVENTRONICS MALAYSIA SDN.BHD.	马来西亚	马来西亚	商业	2,700,000.00 马来西亚林吉特	-	100.00	出资设立
Inventronics Slovakia s.r.o.	斯洛伐克	斯洛伐克	商业	5,000.00 欧元	-	100.00	出资设立
INVENTRONICS TURKEY TEKNOLOJİ TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ	土耳其	土耳其	商业	19,418,285,000.00 土耳其里拉	-	100.00	出资设立
INVENTRONICS POLAND SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	波兰	波兰	商业	5,000.00 波兰兹罗提	-	100.00	出资设立
INVENTRONICS FZE	阿联酋	阿联酋	商业	50,000.00 阿联酋迪拉姆	-	100.00	出资设立
杭州英飞特股权投资有限公司	杭州	杭州	投资	27,000,000.00 人民币	100.00	-	出资设立

其中，INVENTRONICS UK LTD、INVENTRONICS POLAND SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ以及 Inventronics Slovakia s.r.o.分别承接英国、波兰、斯洛伐克数字系统事业部业务相关的非股权资产；Inventronics Netherlands B.V 承接其他欧洲地区（即瑞士、法国、荷兰、芬兰、西班牙、捷克、瑞典、奥地利、匈牙利、丹麦、希腊、保加利亚、挪威、葡萄牙、比利时）数字系统事业部业务相关的非股权资产；INVENTRONICS SSL INDIA PRIVATE LIMITED 以及新设的 INVENTRONICS TURKEY TEKNOLOJİ TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ、INVENTRONICS FZE、Inventronics Korea Inc、INVENTRONICS MALAYSIA SDN.BHD.分别承接印度、土耳其、阿联酋、韩国、马来西亚数字系统事业部业务相关的非股权资产；INVENTRONICS (HONG KONG) LIMITED 承接其他非欧洲地区（即中国香港、俄罗斯、印度尼西亚、泰国、日本、新加坡、澳大利亚）数字系统事业部业务相关的非股权资产。

## 九、政府补助

### 政府补助的基本情况

种类	初始确认金额	列报项目	计入当期损益的金额
人才安家补助	6,000,000.00	递延收益	-
年产三千万台 LED 驱动电源生产项目	4,955,760.00	递延收益 / 其他收益	169,911.72
年产八百万台 LED 驱动电源生产项目	2,180,000.00	递延收益 / 其他收益	80,990.76
英飞特开关电源生产线技术改造项目	870,000.00	递延收益 / 其他收益	108,750.00
LED 驱动电源智能制造升级项目	786,000.00	递延收益 / 其他收益	78,600.00
数字化车间未来工厂项目	800,000.00	递延收益 / 其他收益	101,595.72
年产 100 万台新能源汽车智能充电设施产线技术改造项目	2,100,000.00	递延收益 / 其他收益	265,292.52
2023 年软件产品增值税退税	5,684,152.97	其他收益	5,684,152.97
Invierte en Jalisco 2020 政府补助计划	3,568,139.93	其他收益	3,568,139.93
2021 年度第二批区知识产权奖励资助经费	1,415,800.00	其他收益	1,415,800.00
2022 年度县科技创新政策奖金	1,142,050.00	其他收益	1,142,050.00
2023 年制造业高质量发展专项资金	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
2022 年制造业单项冠军区级配套资金	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
2023 年中央外经贸发展专项资金	731,400.00	其他收益	731,400.00
2022 年度区知识产权奖励资助经费	311,700.00	其他收益	311,700.00
2023 年第三批外向型发展专项 (外贸) 项目资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
2022 年度工业企业小升规奖励项目资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
其他	1,862,434.44	其他收益	1,862,434.44
合计	35,007,437.34		18,120,818.06

## 十、与金融工具相关的风险

本集团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
- 利率风险
- 汇率风险

下文主要论述上述风险敞口及其形成原因以及在本年发生的变化、风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法及其在本年发生的变化等。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。

### 1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团的信用风险主要来自货币资金、交易性金融资产、应收款项、其他流动资产和其他非流动资产等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本集团除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，银行理财产品及可转让银行大额存单由信用良好的金融机构所发行的，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本集团造成损失。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额以及本集团终止确认的未到期应收票据金额(附注五、5)。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团信用风险主要是受每个客户自身特性的影响，而不是客户所在的行业或国家和地区。因此重大信用风险集中的情况主要源自本集团存在对个别客户的重大应收款项。于资产负债表日，本集团的应收账款及其他应收款按欠款方归集的年末余额前五名情况，请分别参见附注五、4和附注五、7。

对于应收账款，本集团管理层已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限。信用评估主要根据客户的财务状况、外部评级及银行信用记录（如有可能）。有关的应收账款自出具账单日起30 - 60天内到期。应收账款逾期的债务人会被要求先清偿所有未偿还余额，才可以获得进一步的信用额度。在一般情况下，本集团不会要求客户提供抵押品。

有关应收账款的具体信息，请参见附注五、4的相关披露。

## 2、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求（如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准）。本集团的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

本集团于资产负债表日的金融负债按未折现的合同现金流量（包括按合同利率（如果是浮动利率则按12月31日的现行利率）计算的利息）的剩余合约期限，以及被要求支付的最早日期如下：

项目	2023年末折现的合同现金流量					资产负债表日 账面价值
	1年内或 实时偿还	1年至2年	2年至3年	3年以上	合计	
短期借款	528,726,418.95	-	-	-	528,726,418.95	520,662,035.62
应付票据	50,354,825.00	-	-	-	50,354,825.00	50,354,825.00
应付账款	522,673,050.43	-	-	-	522,673,050.43	522,673,050.43
其他应付款	162,496,564.99	-	-	-	162,496,564.99	162,496,564.99
一年内到期的非流动负债	79,943,559.85	-	-	-	79,943,559.85	78,438,872.35
租赁负债	24,939,949.26	18,303,051.22	14,955,533.13	65,969,005.53	124,167,539.14	108,251,149.22
长期借款	15,461,960.58	285,790,622.29	80,044,412.88	272,642,644.62	653,939,640.37	579,538,229.00
合计	1,384,596,329.06	304,093,673.51	94,999,946.01	338,611,650.15	2,122,301,598.73	2,022,414,726.61

项目	2022年末折现的合同现金流量					资产负债表日 账面价值
	1年内或 实时偿还	1年至2年	2年至3年	3年以上	合计	
短期借款	438,121,274.75	-	-	-	438,121,274.75	431,943,715.07
交易性金融负债	121,000.00	-	-	-	121,000.00	121,000.00
应付票据	104,370,774.18	-	-	-	104,370,774.18	104,370,774.18
应付账款	241,474,872.16	-	-	-	241,474,872.16	241,474,872.16
其他应付款	91,962,250.40	-	-	-	91,962,250.40	91,962,250.40
一年内到期的非流动负债	7,918,960.48	-	-	-	7,918,960.48	7,599,830.34
租赁负债	6,233,511.09	6,393,610.73	6,560,899.85	25,366,922.01	44,554,943.68	38,633,949.77
长期借款	3,106,350.49	27,531,028.76	16,808,888.98	30,248,959.80	77,695,228.03	68,833,989.00
合计	893,308,993.55	33,924,639.49	23,369,788.83	55,615,881.81	1,006,219,303.68	984,940,380.92

### 3、 利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本集团面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

(1) 本集团于12月31日持有的计息金融工具如下：

固定利率金融工具：

项目	2023年		2022年	
	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产				
- 货币资金	0.20% - 1.55%	34,528,649.02	0.25% - 4.72%	138,020,830.22
- 其他流动资产				
其中：可转让银行大额存单	3.35% - 3.55%	63,258,625.00	3.35% - 3.55%	61,159,875.00
金融负债				
- 短期借款	2.80% - 3.10%	(520,662,035.62)	0.70% - 3.70%	(431,943,715.07)
- 长期借款	-	-	3.70%	(9,940,000.00)
- 一年内到期非流动负债	3.70%	(9,009,900.00)	3.70%	(10,116.71)
合计		(431,884,661.60)		(242,713,126.56)

浮动利率金融工具：

项目	2023年		2022年	
	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产				
- 货币资金	0.0001% - 44.30%	367,333,276.95	0.0001% - 0.3%	539,561,921.82
金融负债				
- 长期借款	2.55% - 4.30%	(579,538,229.00)	4.30% - 4.60%	(58,893,989.00)
- 一年内到期非流动负债	2.55% - 4.30%	(69,428,972.35)	4.30% - 4.60%	(7,589,713.63)
合计		(281,633,924.40)		473,078,219.19

(2) 敏感性分析

于2023年12月31日，在其他变量不变的情况下，假定浮动利率金融工具的利率上升100个基点将会导致本集团股东权益减少及净亏损增加人民币2,539,743.15元(2022年12月31日：股东权益及净利润增加人民币4,031,600.62元)。

对于固定利率金融工具，于资产负债表日，本集团不存在以公允价值计量的固定利率金融工具，资产负债表日利率的变动不会对净亏损及股东权益产生影响。



对于资产负债表日持有的、使本集团面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净亏损及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

#### 4、 汇率风险

对于不是以记账本位币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、短期借款和长期借款等外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本集团会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

(1) 本集团于12月31日的各外币资产负债项目汇率风险敞口如下。出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算。外币报表折算差额未包括在内。

	2023年		2022年	
	外币余额	折算人民币余额	外币余额	折算人民币余额
以人民币为记账本位币的子公司				
货币资金				
- 美元	4,895,770.69	34,675,275.07	42,212,962.22	293,996,396.68
- 欧元	130,665.60	1,026,927.08	0.28	2.08
应收账款				
- 美元	26,711,349.90	189,188,477.94	25,322,605.84	176,361,820.63
其他应收款				
- 美元	1,263,226.17	8,947,051.99	2,669,415.15	18,591,408.75
- 欧元	15,309,501.74	120,320,436.08	-	-
短期借款				
- 美元	-	-	(12,000,000.00)	(83,575,200.00)
长期借款				
- 欧元	(48,410,000.00)	(380,463,872.00)	-	-
应付账款				
- 美元	(3,812,134.57)	(27,000,205.52)	(2,736,304.78)	(19,057,268.27)
- 欧元	(1,276.00)	(10,028.34)	(18,013.00)	(133,708.70)
其他应付款				
- 欧元	-	-	(10,319.40)	(76,599.87)
以墨西哥比索为记账本位币的子公司				
货币资金				
- 美元	796,145.41	5,638,859.10	72,123.23	502,309.47
应收账款				
- 美元	-	-	920,013.24	6,407,524.20
其他应收款				
- 美元	-	-	19,620.52	136,649.07
应付账款				
- 美元	-	-	(5,791,135.38)	(40,332,941.47)
其他应付款				
- 美元	(5,720,868.18)	(40,519,193.06)	(6,466,699.22)	(45,037,973.39)

	2023年		2022年	
	外币余额	折算人民币余额	外币余额	折算人民币余额
以印度卢比为记账本位币的子公司				
应收账款				
- 美元	336,618.62	2,384,168.70	-	-
应付账款				
- 美元	(2,736,183.97)	(19,379,570.20)	(4,017,827.38)	(27,982,560.58)
其他应付款				
- 美元	(2,282,000.00)	(16,162,721.40)	(2,060,478.20)	(14,350,406.45)
以美元为记账本位币的子公司				
货币资金				
- 欧元	497,663.64	3,911,238.08	82,790.35	614,544.46
- 迪拉姆	151,916.36	78,616.72	-	-
- 港币	192,549.74	174,488.57	-	-
应收账款				
- 欧元	2,745.00	21,573.50	-	-
- 港币	382,668.68	346,774.36	-	-
其他应收款				
- 欧元	5,934,289.90	46,638,771.18	-	-
- 港币	178,740.00	161,974.19	-	-
应付账款				
- 林吉特	(263,303.96)	(405,883.05)	-	-
- 韩元	(52,987,154.00)	(291,429.35)	-	-
- 港币	(1,467,250.15)	(1,329,622.09)	-	-
- 澳元	(436.00)	(2,113.90)	-	-
- 迪拉姆	(26,002.91)	(13,456.51)	-	-
其他应付款				
- 欧元	(8,316,599.41)	(65,361,818.08)	-	-
- 港币	(32,754,380.72)	(29,682,019.81)	-	-
- 迪拉姆	(877.00)	(453.85)	-	-

	2023年		2022年	
	外币余额	折算人民币余额	外币余额	折算人民币余额
以欧元为记账本位币的子公司				
货币资金				
- 美元	93,599.71	662,938.67	-	-
应收账款				
- 保加利亚列弗	10,117.28	40,535.89	-	-
- 丹麦克朗	48,301.23	50,890.18	-	-
- 瑞典克朗	11,710.16	8,325.92	-	-
应付账款				
- 美元	(1,983,944.48)	(14,051,683.57)	-	-
- 捷克克朗	(22,317.70)	(7,079.17)	-	-
- 丹麦克朗	(32,370.82)	(34,105.90)	-	-
- 福林	(555,552.00)	(11,333.26)	-	-
- 瑞士法郎	(6,010.00)	(50,594.58)	-	-
其他应付款				
- 美元	(5,110.20)	(36,194.01)	-	-
- 英镑	(49.20)	(444.82)	-	-
- 福林	(104,363.00)	(2,129.01)	-	-
- 瑞典克朗	(25,023.70)	(17,791.85)	-	-
- 捷克克朗	(30,724.27)	(9,745.74)	-	-
- 丹麦克朗	(1,507.75)	(1,588.57)	-	-
以韩元为记账本位币的子公司				
应收账款				
- 美元	50,405.00	357,003.49	-	-
应付账款				
- 美元	(4,965,107.03)	(35,166,363.56)	-	-
其他应付款				
- 美元	(35.22)	(249.45)	-	-
- 欧元	(2,572,000.00)	(20,213,862.40)	-	-
以英镑为记账本位币的子公司				
货币资金				
- 欧元	273,518.39	2,149,635.73	-	-
应收账款				
- 欧元	307,822.48	2,419,238.43	-	-
应付账款				
- 欧元	(1,842,367.89)	(14,479,537.72)	-	-

	2023年		2022年	
	外币余额	折算人民币余额	外币余额	折算人民币余额
以林吉特为记账本位币的子公司				
货币资金				
- 美元	19,255.48	136,380.79	-	-
应收账款				
- 美元	5,107.25	36,173.12	-	-
其他应收款				
- 美元	13,392.23	94,853.15	-	-
应付账款				
- 美元	(596,617.55)	(4,225,663.12)	-	-
以里拉为记账本位币的子公司				
货币资金				
- 美元	4.99	35.34	-	-
- 欧元	254,388.30	1,999,288.53	-	-
应收账款				
- 欧元	482,733.70	3,793,900.70	-	-
应付账款				
- 欧元	(655,148.22)	(5,148,940.89)	-	-
以兹罗提为记账本位币的子公司				
货币资金				
- 美元	931.06	6,594.42	-	-
- 欧元	782,687.64	6,151,298.70	-	-
应收账款				
- 欧元	3,378,152.52	26,549,576.29	-	-
应付账款				
- 欧元	(5,892,390.79)	(46,309,477.70)	-	-
资产负债表敞口总额 / 净额				
- 美元	12,083,805.31	85,585,967.89	38,144,295.24	265,659,758.64
- 欧元	(40,335,613.40)	(317,005,652.83)	54,458.23	404,237.97
- 迪拉姆	125,036.45	64,706.36	-	-
- 港币	(33,467,672.45)	(30,328,404.78)	-	-
- 林吉特	(263,303.96)	(405,883.05)	-	-
- 韩元	(52,987,154.00)	(291,429.35)	-	-
- 澳元	(436.00)	(2,113.90)	-	-
- 保加利亚列弗	10,117.28	40,535.89	-	-
- 丹麦克朗	14,422.66	15,195.71	-	-
- 瑞典克朗	(13,313.54)	(9,465.93)	-	-
- 捷克克朗	(53,041.97)	(16,824.91)	-	-
- 福林	(659,915.00)	(13,462.27)	-	-
- 瑞士法郎	(6,010.00)	(50,594.58)	-	-
- 英镑	(49.20)	(444.82)	-	-

(2) 本集团适用的人民币对外币的汇率分析如下：

	平均汇率		报告日中间汇率	
	2023年	2022年	2023年	2022年
美元	7.0491	6.7273	7.0827	6.9646
欧元	7.6436	7.0985	7.8592	7.4229
迪拉姆	0.5203	不适用	0.5175	不适用
港币	0.9140	不适用	0.9062	不适用
林吉特	1.5269	不适用	1.5415	不适用
韩元	0.0055	不适用	0.0055	不适用
澳元	4.6919	不适用	4.8484	不适用
保加利亚列弗	3.9415	不适用	4.0066	不适用
丹麦克朗	1.0246	不适用	1.0536	不适用
瑞典克朗	0.6657	不适用	0.7110	不适用
捷克克朗	0.3212	不适用	0.3172	不适用
福林	0.0200	不适用	0.0204	不适用
瑞士法郎	7.8762	不适用	8.4184	不适用
英镑	9.0165	不适用	9.0411	不适用

(3) 敏感性分析

假定除汇率以外的其他风险变量不变，本集团于12月31日人民币对所有外币的汇率变动使人民币升值5%将导致股东权益和净亏损的减少(增加以“( )”号填列)或股东权益和净利润的增加(减少以“( )”号填列)情况如下。此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。

	股东权益	净亏损
2023年12月31日		
美元	(4,092,043.23)	(4,092,043.23)
欧元	12,454,578.53	12,454,578.53
迪拉姆	(3,080.96)	(3,080.96)
港币	1,205,941.76	1,205,941.76
林吉特	16,138.68	16,138.68
韩元	11,587.79	11,587.79
澳元	84.05	84.05
保加利亚列弗	(1,432.27)	(1,432.27)
丹麦克朗	(536.92)	(536.92)
瑞典克朗	334.46	334.46
捷克克朗	594.48	594.48
福林	476.80	476.80
瑞士法郎	1,737.08	1,737.08
英镑	15.38	15.38
合计	9,594,395.63	9,594,395.63
	股东权益	净利润
2022年12月31日		
美元	(11,513,940.78)	(11,513,940.78)
欧元	(13,435.61)	(13,435.61)
合计	(11,527,376.39)	(11,527,376.39)

于12月31日，在假定其他变量保持不变的前提下，人民币对所有外币的汇率变动使人民币贬值5%将导致股东权益和净亏损的变化和上表列示的金额相同但方向相反。

上述敏感性分析是假设资产负债表日汇率发生变动，以变动后的汇率对资产负债表日本集团持有的、面临汇率风险的金融工具进行重新计量得出的。上述分析不包括外币报表折算差额。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

## 十一、公允价值的披露

下表列示了本集团在每个资产负债表日持续和非持续以公允价值计量的资产和负债于本报告期末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

第一层次输入值：在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	附注	2023年12月31日			合计
		第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
持续的公允价值计量					
其他流动资产	五、9				
其中：可转让银行大额存单		-	63,258,625.00	-	63,258,625.00
其他非流动金融资产	五、11				
其中：权益工具投资		-	-	54,725,969.97	54,725,969.97
应收款项融资	五、5	-	22,281,315.64	-	22,281,315.64
持续以公允价值计量的资产总额		-	85,539,940.64	54,725,969.97	140,265,910.61

项目	附注	2022年12月31日			合计
		第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
持续的公允价值计量					
交易性金融资产	五、2				
其中：银行理财产品		-	30,038,250.00	-	30,038,250.00
附有回购权的股权投资		-	-	18,625,000.00	18,625,000.00
其他流动资产	五、9				
其中：可转让银行大额存单		-	61,159,875.00	-	61,159,875.00
其他非流动金融资产	五、11				
其中：权益工具投资		-	-	80,885,486.08	80,885,486.08
应收款项融资	五、5	-	7,703,977.00	-	7,703,977.00
持续以公允价值计量的资产总额		-	98,902,102.00	99,510,486.08	198,412,588.08
交易性金融负债	五、22				
其中：外汇期权		-	121,000.00	-	121,000.00
持续以公允价值计量的负债总额		-	121,000.00	-	121,000.00

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产中的理财产品、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产中的应收款项融资及可转让银行大额存单，其公允价值是依据未来现金流量折现的方法计算来确定。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债中的外汇期权，其公允价值是采用 Black Scholes 期权定价模型进行估值，估值中参考了美元即时汇率波动率、无风险利率和年化收益率。

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

持续第三层次公允价值计量的交易性金融资产及其他非流动金融资产的权益工具分别为本集团持有的附有回购权的股权投资及非上市股权投资。本集团参考对被投资企业的投入成本并考虑被投资企业所处发展阶段，采用近期交易价格或估值技术(包括可比市场法)确认其公允价值。

4、持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

2023 年，本集团上述持续以公允价值计量的资产各层次之间没有发生转换。本集团是在发生转换当年的报告期末确认各层次之间的转换。

5、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团 12 月 31 日其他各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。



## 十二、 关联方及关联交易

1、 本公司的最终控制方为本公司董事长、法定代表人 GUICHAO HUA 先生。

2、 本公司的子公司情况

本集团子公司的情况详见附注八。

3、 本集团的的联营企业情况

本年与本集团发生关联方交易的其他合营或联营企业情况如下：

单位名称	与本企业关系
西安精石电气科技有限公司	本集团的联营企业

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	关联关系
四维生态科技(杭州)有限公司	受实际控制人控制的其他企业
四维生态科技(浙江)有限公司	受实际控制人控制的其他企业
维美生态科技(杭州)有限公司	受实际控制人控制的其他企业
腾邦瑞枫(杭州)科技有限公司	受实际控制人控制的其他企业
杭州蒙氏投资管理有限公司(注 1)	受本公司董事控制的企业
杭州市滨江区硅谷蒙学幼儿园(注 1)	受本公司董事控制的企业
隐士音响(杭州)有限公司	受本公司董事配偶控制的企业
杭州誉恒投资合伙企业(有限合伙)	本公司股东
杭州蒙学园文化有限公司 (原名称为“隐士精舍(杭州)文化发展有限公司”)	受本公司董事控制的企业
杭州叁号餐饮文化有限公司	本公司董事担任董事的企业
浙江奥思伟尔电动科技有限公司	本公司投资并委派董事的企业 (于 2023 年 2 月 9 日前)

注 1：杭州蒙氏投资管理有限公司承租本集团滨江总部大楼部分房屋用于英飞特园区配套幼儿园(杭州市滨江区硅谷蒙学幼儿园)使用，根据与本公司签订的租赁合同约定，杭州市滨江区硅谷蒙学幼儿园自 2017 年 10 月 1 日起承继杭州蒙氏投资管理有限公司的相关权利义务。

5、 关联交易情况

下列与关联方进行的交易是按一般正常商业条款或按相关协议进行的。

(1) 出售商品 / 提供劳务

本集团

关联方	关联交易内容	2023年	2022年
四维生态科技(杭州)有限公司	销售商品 / 提供劳务	8,295,269.73	4,217,164.47
四维生态科技(浙江)有限公司	销售商品 / 提供劳务	1,783,185.85	-
杭州蒙氏投资管理有限公司及 杭州市滨江区硅谷蒙学幼儿园	提供劳务	780,719.40	968,048.82
隐士音响(杭州)有限公司	销售商品 / 提供劳务	697,248.55	622,292.91
杭州蒙学园文化有限公司	提供劳务	214,322.19	274,262.82
杭州叁号餐饮文化有限公司	提供劳务	134,724.30	196,701.07
腾邦瑞枫(杭州)科技有限公司	提供劳务	18,992.88	66,102.56
合计		11,924,462.90	6,344,572.65

本公司

合并范围内子公司	关联交易内容	2023年	2022年
浙江英飞特光电有限公司	销售商品	314,988,944.90	298,676,361.58
浙江英飞特新能源科技有限公司	销售商品	13,626,162.15	8,097,122.05
INVENTRONICS USA, INC.	销售商品	62,695,334.45	154,839,016.42
Inventronics Europe B.V.	销售商品	151,486,939.57	210,307,453.91
INVENTRONICS SSL INDIA PRIVATE LIMITED	销售商品	26,658,788.67	24,089,613.87
INAMC SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE	销售商品	11,593,388.12	43,619,378.12
合计		581,049,557.86	739,628,945.95

其他关联方	关联交易内容	2023年	2022年
四维生态科技(杭州)有限公司	提供劳务	3,877,484.56	2,256,606.23
杭州蒙氏投资管理有限公司及 杭州市滨江区硅谷蒙学幼儿园	提供劳务	464,673.84	496,626.23
隐士音响(杭州)有限公司	提供劳务	384,105.98	381,003.10
杭州蒙学园文化有限公司	提供劳务	107,773.68	127,329.88
杭州叁号餐饮文化有限公司	提供劳务	114,326.56	142,621.00
腾邦瑞枫(杭州)科技有限公司	提供劳务	10,992.93	58,578.79
合计		4,959,357.55	3,462,765.23

(2) 采购商品 / 接受劳务 (不含关键管理人员薪酬)

本集团

关联方	关联交易内容	2023年	2022年
四维生态科技(杭州)有限公司	采购商品	31,404.00	18,901.00
西安精石电气科技有限公司	采购商品	2,744,999.99	-

本公司

合并范围内子公司	关联交易内容	2023年	2022年
浙江英飞特光电有限公司	接受劳务	89,083,282.36	88,920,085.57
桐庐恒英电子有限公司	采购商品	59,658,728.49	74,672,413.39
杭州英飞特科技咨询有限公司	接受劳务	1,959,053.93	1,349,462.40
浙江英飞特新能源科技有限公司	采购商品	6,567.59	567,241.75
合计		150,707,632.37	165,509,203.11

其他关联方	关联交易内容	2023年	2022年
四维生态科技(杭州)有限公司	采购商品	29,814.00	17,311.00

(3) 关联租赁

(a) 出租：

本集团

承租方名称	租赁资产种类	2023年确认的租赁收入	2022年确认的租赁收入
杭州蒙氏投资管理有限公司及杭州市滨江区硅谷蒙学幼儿园	房产	5,782,357.07	5,573,976.62
隐士音响(杭州)有限公司	房产	1,488,362.96	1,488,362.96
四维生态科技(杭州)有限公司	房产	3,653,809.05	3,564,689.93
杭州蒙学园文化有限公司	房产	331,468.07	262,007.92
杭州誉恒投资合伙企业(有限合伙)	房产	-	4,345.24
杭州叁号餐饮文化有限公司	房产	706,508.47	902,767.67
腾邦瑞枫(杭州)科技有限公司	房产	-	6,047.62
合计		11,962,505.62	11,802,197.96

本公司

合并范围内子公司	租赁资产种类	2023 年确认的租赁收入	2022 年确认的租赁收入
杭州英飞特科技咨询有限公司	房产	-	4,695.24
浙江英飞特新能源科技有限公司	房产	1,533,000.01	1,460,000.03
合计		1,533,000.01	1,464,695.27

其他关联方	租赁资产种类	2023 年确认的租赁收入	2022 年确认的租赁收入
杭州蒙氏投资管理有限公司及杭州市滨江区硅谷蒙学幼儿园	房产	5,782,357.07	5,573,976.62
隐士音响(杭州)有限公司	房产	1,488,362.96	1,488,362.96
四维生态科技(杭州)有限公司	房产	3,386,727.62	3,483,030.26
杭州蒙学园文化有限公司	房产	331,468.07	262,007.92
杭州誉恒投资合伙企业(有限合伙)	房产	-	4,345.24
杭州叁号餐饮文化有限公司	房产	706,508.47	902,767.67
合计		11,695,424.19	11,714,490.67

(4) 关联担保

本公司作为担保方

于 2023 年 12 月 31 日，本公司为子公司浙江英飞特光电有限公司向中国工商银行股份有限公司借入借款本金合计人民币 67,851,237.56 元提供保证担保，上述借款的到期日为 2031 年 6 月 1 日。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司为子公司浙江英飞特光电有限公司向中国工商银行股份有限公司借入借款本金合计人民币 20,018,333.34 元提供保证担保，上述借款的到期日为 2024 年 9 月 23 日，每月付息，到期一次还本。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司为子公司浙江英飞特光电有限公司向招商银行股份有限公司借入借款本金合计人民币 60,053,166.66 元提供保证担保，上述借款的到期日为 2024 年 9 月 15 日至 2024 年 9 月 27 日，每月付息 / 每季付息，到期一次还本。

于 2022 年 12 月 31 日，本公司为子公司浙江英飞特光电有限公司向中国工商银行股份有限公司借入借款本金合计人民币 66,483,702.63 元提供保证担保，上述借款的到期日为 2031 年 6 月 1 日。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司为子公司 Inventronics GmbH、Inventronics S.r.l.及 INVENTRONICS MALAYSIA SDN.BHD.向其供应商提供一般担保，具体如下：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
Inventronics GmbH	欧元 10,000,000.00	2023 年 4 月 4 日	注	否
Inventronics GmbH	美元 25,000,000.00	2023 年 4 月 4 日	注	否
Inventronics GmbH	欧元 10,000,000.00	2023 年 4 月 4 日	2024 年 4 月 3 日	否
Inventronics GmbH	欧元 30,000,000.00	2023 年 4 月 7 日	2024 年 4 月 6 日	否
INVENTRONICS MALAYSIA SDN.BHD.	林吉特 160,000.00	2023 年 9 月 1 日	注	否
Inventronics GmbH	欧元 321,756.16	2023 年 3 月 30 日	长期	否
Inventronics S.r.l.	欧元 56,785.10	2023 年 3 月 30 日	长期	否
Inventronics GmbH	欧元 22,812.65	2023 年 8 月 29 日	长期	否
Inventronics GmbH	欧元 120,000.00	2023 年 10 月 6 日	长期	否

注：该项担保到期日以自保函生效日起 12 个月，或英飞特 2024 年召开 2023 年年度股东大会之日孰晚确认。

(5) 关联方资金往来

本公司

资金下拨净额

合并范围内子公司	2023 年	2022 年
杭州英飞特科技咨询有限公司	3,276,402.25	-
桐庐恒英电子有限公司	116,968,468.43	81,707,078.78
浙江英飞特新能源科技有限公司	64,315,624.41	17,103,972.23
合计	184,560,495.09	98,811,051.01

资金上划净额

合并范围内子公司	2023 年	2022 年
浙江英飞特节能技术有限公司	421,546.57	536,984.63
杭州英飞特科技咨询有限公司	-	3,657,104.10
浙江英飞特光电有限公司	164,116,288.89	176,412,258.25
合计	164,537,835.46	180,606,346.98

(6) 关联方代垫子公司股份支付费用

本公司

合并范围内子公司	2023年(注)	2022年
浙江英飞特光电有限公司	-	4,560,259.43
杭州英飞特科技咨询有限公司	-	389,077.58
桐庐恒英电子有限公司	-	346,207.63
浙江英飞特新能源科技有限公司	-	2,091,199.64
INVENTRONICS USA, INC.	-	899,868.43
Inventronics Europe B.V.	-	598,927.16
INVENTRONICS SSL INDIA PRIVATE LIMITED	-	469,594.35
INAMC SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE	-	111,321.82
合计	-	9,466,456.04

注：本公司限制性股票于2023年冲回关联方代垫子公司股份支付费用摊销金额合计人民币3,415,179.49元。

(7) 关键管理人员报酬

本集团

项目	2023年	2022年
报酬总额(万元)	1,153.59	1,157.38
股份支付(万元)	(5.16)	278.73
合计	1,148.43	1,436.11

本公司

项目	2023年	2022年
报酬总额(万元)	828.99	977.42
股份支付(万元)	(11.05)	229.14
合计	817.94	1,206.56

(8) 实际控制人承诺

本集团及本公司

2020年3月,经本公司第二届董事会第二十九次会议决议通过,本公司与 Agrify Corporation 签署《Investor Subscription Agreement》及附件,以每股价格100美元认购 Agrify Corporation 新发行的40,000股A系列可转换优先股,合计4,000,000美元,上述款项于2020年4月支付完毕并完成相关手续。同时,本公司实际控制人 GUICHAO HUA 先生承诺:如果 Agrify Corporation 在2022年12月31日前未实现IPO或完成借壳上市,或即使 Agrify Corporation 成功IPO或完成借壳上市,但在2022年12月31日前,本次股权投资在任何连续30天内的平均市场价值低于100美元\* $(1+n/12*6\%)$ \*40,000股(其中n为从承诺函出具之日起至约定事项发生之日所经过的月份数,n取整数,未满足整月的不予计算,下同),GUICHAO HUA 先生有义务收购本公司持有的 Agrify Corporation 股份,收购价格为100美元\* $(1+n/12*6\%)$ /股。

于2022年,Agrify Corporation 的股价变化已触发回购义务。于2022年5月11日,经本公司董事会批准,由 GUICHAO HUA 先生收购本公司持有的 Agrify Corporation 股份,签订《股份收购协议》。于2022年12月19日,本公司和 GUICHAO HUA 先生已完成所涉及的全部 Agrify Corporation 股份的变更过户登记手续,并已收到 GUICHAO HUA 先生支付的本次交易全部价款人民币32,415,504.00元。

6、 关联方应收应付款项

应收关联方款项

本集团

项目名称	关联方	2023年		2022年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	杭州市滨江区硅谷蒙学幼儿园	38,422.96	(1,921.15)	1,803,600.27	(90,180.01)
应收账款	隐士音响(杭州)有限公司	1,774,592.95	(88,729.65)	1,503,950.62	(75,197.53)
应收账款	杭州蒙学园文化有限公司	289,840.32	(14,492.02)	220,776.37	(11,038.82)
应收账款	杭州叁号餐饮文化有限公司	677,646.17	(33,882.31)	603,474.10	(30,173.71)
应收账款	浙江奥思伟尔电动科技有限公司	-	-	2,424,782.74	(242,478.27)
应收账款	四维生态科技(杭州)有限公司	21,785.95	(1,089.30)	-	-
应收账款	四维生态科技(浙江)有限公司	1,877,000.00	(93,850.00)	-	-
应收账款	杭州蒙氏投资管理有限公司	1,854,652.76	(92,732.64)	-	-

本公司

项目名称	合并范围内子公司	2023年12月31日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江英飞特光电有限公司	239,975,165.60	-	249,280,907.27	-
应收账款	浙江英飞特新能源科技有限公司	4,446,553.59	-	15,960,009.52	-
应收账款	INVENTRONICS USA, INC.	71,178,604.50	-	47,007,981.54	-
应收账款	Inventronics Europe B.V.	35,993,131.85	-	24,788,866.49	-
应收账款	INVENTRONICS SSL INDIA PRIVATE LIMITED	21,825,735.73	-	20,696,304.37	-
应收账款	INAMC SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE	39,193,574.43	-	38,781,046.74	-
应收账款	桐庐恒英电子有限公司	-	-	150,436.19	-
其他应收款	浙江英飞特节能技术有限公司	1,400.00	-	1,000.00	-
其他应收款	浙江英飞特光电有限公司	262,302,656.27	-	296,535,078.46	-
其他应收款	浙江英飞特新能源科技有限公司	79,630,835.71	-	23,715,592.19	-
其他应收款	杭州英飞特科技咨询有限公司	3,276,402.25	-	3,389,077.58	-
其他应收款	桐庐恒英电子有限公司	121,513,758.23	-	85,092,422.14	-
其他应收款	Inventronics Europe B.V.	69,688,165.09	-	1,280,949.15	-
其他应收款	INVENTRONICS USA INC.	1,989,232.46	-	2,313,572.49	-
其他应收款	INAMC SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE	36,448.07	-	486,630.53	-
其他应收款	INVENTRONICS SSL INDIA PRIVATE LIMITED	686,157.64	-	1,226,515.19	-
其他应收款	Inventronics Netherlands B.V.	463,184.44	-	-	-
其他应收款	INVENTRONICS (HONG KONG) LIMITED	2,583,810.09	-	-	-
其他应收款	杭州英飞特股权投资有限公司	9,000.00	-	-	-
其他应收款	Inventronics GmbH	51,237,634.56	-	-	-



项目名称	其他关联方	2023年		2022年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	杭州市滨江区硅谷蒙学幼儿园	38,422.96	(1,921.15)	1,803,600.27	(11,038.82)
应收账款	隐士音响(杭州)有限公司	1,774,592.95	(88,729.65)	1,503,950.62	(75,197.53)
应收账款	杭州蒙学园文化有限公司	289,840.32	(14,492.02)	220,776.37	(11,038.82)
应收账款	杭州叁号餐饮文化有限公司	677,646.17	(33,882.31)	603,474.10	(30,173.71)
应收账款	杭州蒙氏投资管理有限公司	1,854,652.76	(92,732.64)	-	-

## 应付关联方款项

### 本集团

项目名称	关联方	2023年	2022年
应付账款	西安精石电气科技有限公司	1,802,469.02	-
预收款项	四维生态科技(杭州)有限公司	804,093.18	189,253.00
其他应付款	杭州市滨江区硅谷蒙学幼儿园	226,158.33	226,158.33
其他应付款	隐士音响(杭州)有限公司	223,710.00	223,710.00
其他应付款	杭州叁号餐饮文化有限公司	114,616.12	106,616.12
其他应付款	四维生态科技(杭州)有限公司	629,257.06	577,610.82
其他应付款	杭州蒙学园文化有限公司	28,551.60	-

### 本公司

项目名称	合并范围内子公司	2023年	2022年
应付账款	桐庐恒英电子有限公司	160,213,722.74	121,604,376.11
应付账款	浙江英飞特新能源科技有限公司	-	370,487.29
应付账款	杭州英飞特科技咨询有限公司	10,792,393.21	8,715,796.01
合同负债	INVENTRONICS SSL INDIA PRIVATE LIMITED	86,598.05	86,837.98
其他应付款	浙江英飞特新能源科技有限公司	1,029.66	-
其他应付款	杭州英飞特科技咨询有限公司	1,009,402.61	-
其他应付款	浙江英飞特节能技术有限公司	8,808,475.34	8,386,928.77
其他应付款	浙江英飞特光电有限公司	164,116,288.89	-
其他应付款	Inventronics GmbH	471,552.00	-
其他应付款	Inventronics S.r.l.	196,480.00	-

项目名称	其他关联方	2023年	2022年
预收款项	四维生态科技(杭州)有限公司	804,093.18	163,117.95
其他应付款	杭州市滨江区硅谷蒙学幼儿园	226,158.33	226,158.33
其他应付款	隐士音响(杭州)有限公司	223,710.00	223,710.00
其他应付款	杭州叁号餐饮文化有限公司	106,616.12	106,616.12
其他应付款	四维生态科技(杭州)有限公司	580,507.06	577,610.82
其他应付款	杭州蒙学园文化有限公司	28,551.60	-

### 十三、 股份支付

#### 1、 股份支付总体情况

本年行权或归属的各项权益工具数量	1,878,818 股
其中：2021 年第一类限制性股票激励计划行权数量	140,220 股
2021 年第二类限制性股票激励计划归属数量	1,738,598 股
本年失效的各项权益工具数量	2,554,614 股
其中：2021 年第一类限制性股票激励计划失效数量	186,960 股
2021 年第二类限制性股票激励计划失效数量	2,367,654 股
公司年末发行在外的第一类限制性股票回购价格的范围和合同剩余期限	无
公司年末发行在外的第二类限制性股票(股票期权)行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

#### 2、 以权益结算的股份支付情况

##### (1) 2019 年限制性股票激励计划

根据本公司 2019 年第一次临时股东大会于 2019 年 5 月 30 日审议批准，本公司于 2019 年 5 月 30 日起实施《2019 年限制性股票激励计划》(以下简称“2019 年限制性股票激励计划”)。该限制性股票激励计划对象包括本公司及子公司任职的公司高级管理人员、核心管理人员及核心技术(业务)人员共计 255 人。本公司从二级市场回购的共计 5,485,300 股限制性股票以人民币 3.70 元 / 股授予激励对象。

2019 年限制性股票激励计划已于 2022 年实施完毕。

(2) 2021年限制性股票激励计划

根据本公司2021年第一次临时股东大会于2021年5月25日审议批准,本公司于2021年6月25日起实施《2021年限制性股票激励计划》(以下简称“2021年限制性股票激励计划”)。该限制性股票激励计划对象包括本公司及子公司任职的公司高级管理人员、核心管理人员及核心技术(业务)人员共计184人。本激励计划包括第一类限制性股票激励计划和第二类限制性股票激励计划两部分。

根据2021年度股东大会决议通过的《2021年度利润分配预案》,本公司向全体股东每10股派发现金红利人民币0.79元(含税),根据2021年限制性股票激励计划中关于授予价格调整的规定,2021年限制性股票激励计划的第二类限制性股票授予价从人民币6.194元/股调整为人民币6.115元/股。

根据2022年度股东大会决议通过的《2022年度利润分配预案》,本公司向全体股东每10股派发现金红利人民币1.04元(含税),根据2021年限制性股票激励计划中关于授予价格调整的规定,2021年限制性股票激励计划的第二类限制性股票授予价从人民币6.115元/股调整为人民币6.011元/股。

2021第一类限制性股票激励计划

2021年第一类限制性股票激励计划的股票来源为本公司从二级市场回购的和向激励对象定向发行的本公司A股普通股股票。于2021年6月25日(“第一次授予日”),本公司首次授予14名激励对象第一类限制性股票618,600股,授予价格为人民币5.567元/股。该第一类限制性股票限售期为授予登记完成之日起12个月、24个月和36个月。激励对象获授的限制性股票,在解除限售前不得转让、用于担保或偿还债务。本计划授予激励对象在以下解锁期内满足本计划的解锁条件,激励对象可以对获授的限制性股票进行解锁:

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
第一个解除限售期	自授予登记完成之日起12个月后的首个交易日授予登记完成之日起24个月内的最后一个交易日止	30%
第二个解除限售期	自授予登记完成之日起24个月后的首个交易日授予登记完成之日起36个月内的最后一个交易日止	30%
第三个解除限售期	自授予登记完成之日起36个月后的首个交易日授予登记完成之日起48个月内的最后一个交易日止	40%

本计划所有第一类限制性股票的持有人在每批次限售期届满之日起的六个月内不得以任何形式向任意第三人转让当批次已满足解除限售条件的限制性股票。

激励对象所获授予的限制性股票解锁必需同时满足 2021 年限制性股票激励计划中规定的公司业绩考核要求以及激励对象个人绩效考核要求。

解除限售后，本公司为满足解除限售条件的激励对象办理解除限售事宜，未满足解除限售条件的激励对象持有的限制性股票由公司回购注销，回购价格为授予价格人民币 5.567 元 / 股加上中国人民银行同期存款利息之和。

激励对象获授的限制性股票完成股份登记后，若本公司发生资本公积转增股本、派送股票红利、股份拆细、配股或缩股、派息等事项，限制性股票回购数量和价格应按 2021 年限制性股票激励计划的规定进行相应调整。

于 2022 年 6 月 27 日，本公司第三届董事会第二十次会议审议通过《关于 2021 年限制性股票激励计划第一类限制性股票第一个解除限售期解除限售条件成就但股票暂不上市的议案》。对 2021 年首次授予的限制性股票激励计划第一类限制性股票 11 名符合解除限售条件的激励对象获授的限制性股票，进行第一个解锁期解锁，共计 178,020 股，分别转回其他应付款-限制性股票回购义务和库存股的账面价值人民币 976,973.76 元。本公司根据解锁的限制性股票累计已确认的公允价值人民币 2,549,293.53 元，从资本公积-其他资本公积转入资本公积 - 股本溢价。

于 2023 年 6 月 25 日，本公司第三届董事会第三十七次会议审议通过《关于 2021 年限制性股票激励计划第一类限制性股票第二个解除限售期解除限售条件成就但股票暂不上市的议案》。对 2021 年首次授予的限制性股票激励计划第一类限制性股票 10 名符合解除限售条件的激励对象获授的限制性股票，进行第二个解锁期解锁，共计 140,220 股，分别转回其他应付款-限制性股票回购义务和库存股的账面价值人民币 754,944.48 元。本公司根据解锁的这批限制性股票累计已确认的公允价值人民币 2,007,987.53 元，从资本公积-其他资本公积转入资本公积 - 股本溢价。

## 2021年第二类限制性股票激励计划

于2021年6月25日(“首次授予之日”),本公司首次授予170名激励对象第二类限制性股票4,874,730.00股。符合2021年第二类限制性股票激励计划第二类限制性股票授予条件的激励对象,在满足相应归属条件后,可以授予价格人民币6.194元/股分次购买定向发行的本公司A股普通股股票。

该第二类限制性股票的归属期及各期归属时间安排如下表所示:

归属安排	归属时间	归属权益数量占第二类限制性股票首次授予的比例
第一个归属期	自首次授予之日起12个月后的首个交易日至首次授予之日起24个月内的最后一个交易日止	30%
第二个归属期	自首次授予之日起24个月后的首个交易日至首次授予之日起36个月内的最后一个交易日止	30%
第三个归属期	自首次授予之日起36个月后的首个交易日至首次授予之日起48个月内的最后一个交易日止	40%

2021年第二类限制性股票激励计划所有第二类限制性股票的持有人自每批次限制性股票归属登记完成后六个月内不得转让当批次归属的全部限制性股票。

激励对象所获授予的限制性股票解锁必需同时满足2021年限制性股票激励计划中规定的公司业绩考核要求以及激励对象个人绩效考核要求。

激励对象获授的限制性股票完成股份登记后,若本公司发生资本公积转增股本、派送股票红利、股份拆细、配股或缩股、派息等事项,限制性股票回购数量和价格应按2021年限制性股票激励计划的规定进行相应调整。

根据本公司于2021年5月25日召开的2021年第一次临时股东大会的授权,于2022年6月27日,根据本公司董事会审计批准的《关于2021年限制性股票激励计划首次授予第二类限制性股票第一个归属期归属条件成就的议案》,确认2021年首次授予的限制性股票激励计划第二类限制性股票第一个归属期归属条件已经成就。本公司拟采用定向发行本公司A股普通股股票的方式向符合条件的148名第二类限制性股票激励对象授予股票1,317,449股。

于2023年5月19日，本公司本次归属条件已经成就的第二类限制性股票中，第二批次共有4名归属条件已经成就的激励对象申请办理归属登记，共计51,975股，授予价格为人民币6.115元/股。本公司收到归属条件已经成就的激励对象缴纳的认股款合计人民币317,827.14元，其中增加股本人民币51,975.00元，计入资本公积-股本溢价为人民币265,852.14元。本公司根据解锁的这批限制性股票累计已确认的公允价值人民币708,277.09元，从资本公积-其他资本公积转入资本公积-股本溢价。

根据本公司董事会于2022年5月23日审议批准，于2022年5月24日（“预留授予之日”），本公司授予44名激励对象预留部分第二类限制性股票1,200,000股。符合2021年预留授予第二类限制性股票激励计划第二类限制性股票授予条件的激励对象，在满足相应归属条件后，可以授予价格人民币6.115元/股分次购买定向发行的本公司A股普通股股票。

该预留授予第二类限制性股票的归属期及各期归属时间安排如下表所示：

归属安排	归属时间	归属权益数量占第二类限制性股票预留授予的比例
第一个归属期	自预留授予之日起12个月后的首个交易日至预留授予之日起24个月内的最后一个交易日止	50%
第二个归属期	自预留授予之日起24个月后的首个交易日至预留授予之日起36个月内的最后一个交易日止	50%

2021年第二类限制性股票激励计划所有预留授予第二类限制性股票的持有人自每批次限制性股票归属登记完成后六个月内不得转让当批次归属的全部限制性股票。

激励对象所获授予的限制性股票解锁必需同时满足2021年限制性股票激励计划中规定的公司业绩考核要求以及激励对象个人绩效考核要求。

激励对象获授的限制性股票完成股份登记后，若本公司发生资本公积转增股本、派送股票红利、股份拆细、配股或缩股、派息等事项，限制性股票回购数量和价格应按2021年限制性股票激励计划的规定进行相应调整。

于2023年6月25日,根据本公司董事会审议批准的《关于2021年限制性股票激励计划第二类限制性股票首次授予部分第二个归属期和预留授予部分第一个归属期归属条件成就的议案》,确认2021年首次授予的限制性股票激励计划第二类限制性股票第二个归属期和预留授予部分第一个归属期归属条件已经成就。本公司拟采用定向发行本公司A股普通股股票的方式向符合条件的158名第二类限制性股票激励对象授予股票1,524,481股。

于2023年7月11日,本公司本次归属条件已经成就的第二类限制性股票中,第一批次共有149名归属条件已经成就的激励对象申请办理归属登记,共计1,524,481股,授予价格为人民币6.011元/股。本公司收到归属条件已经成就的激励对象缴纳的认股款合计人民币9,163,737.47元,其中增加股本人民币1,524,481.00元,计入资本公积-股本溢价为人民币7,639,256.47元。本公司根据解锁的这批限制性股票累计已确认的公允价值人民币17,717,593.72元,从资本公积-其他资本公积转入资本公积-股本溢价。

于2023年12月29日,本公司本次归属条件已经成就的第二类限制性股票中,第二批次共有9名归属条件已经成就的激励对象申请办理归属登记,共计181,125股,授予价格为人民币6.011元/股。其中,8名外籍激励对象因个人资金安排、汇率波动等原因导致认购款不足,放弃对应部分可归属的第二类限制性股票数量18,983股,第二批次激励对象实际认购162,142股。本公司收到归属条件已经成就的激励对象缴纳的认股款合计人民币974,661.08元,其中增加股本人民币162,142.00元,计入资本公积-股本溢价为人民币812,519.08元。本公司根据解锁的这批限制性股票累计已确认的公允价值人民币1,889,276.41元,从资本公积-其他资本公积转入资本公积-股本溢价。

于2023年12月31日,本集团根据最新取得的可解锁职工人数变动、本集团及部门业绩条件和激励对象个人绩效考核评定情况等后续信息对可解锁权益工具数量作出最佳估计,以此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,并相应计入资本公积。

截至2023年12月31日,资本公积中确认以权益结算的股份支付的累计金额为人民币78,413,887.18元。考虑2021年第一类及第二类限制性股票激励计划部分限制性股票的行权条件未能达成,本公司于2023年冲回相关摊销影响净额人民币9,037,290.51元。

(3) 授予日权益工具公允价值的确认方法如下：

2019 年限制性股票激励计划

	2019 年限制性股票激励计划 - 第一次授予	2019 年限制性股票激励计划 - 第二次授予
限制性股票的公允价值	12.29 元 / 股	11.13 元 / 股
授予日股价	12.29 元 / 股	11.13 元 / 股
限制性股票的授予价格	3.70 元 / 股	3.70 元 / 股
限制性股票的有效期限	1 年、2 年、3 年	1 年、2 年

2021 年第一类限制性股票激励计划

本公司基于授予日本公司 A 股股票的市场价值，并采用布莱克 - 斯克尔斯期权定价模型确定禁售期的影响，对 2021 年第一类限制性股票激励计划授予的限制性股票公允价值进行估计，限制性股票的公允价值及输入模型的数据如下：

	2021 年第一类限制性股票激励计划
限制性股票的公允价值	19.877 - 19.887 元 / 股
授予日股价	21.66 元 / 股
限制性股票的授予价格	5.567 元 / 股
限制性股票的有效期限	1 年、2 年、3 年
无风险利率 (%)	2.19%
预计禁售期间的波动率 (%)	30.34%
预计禁售期	0.5 年



## 2021 年第二类限制性股票激励计划

本公司采用布莱克 - 斯科尔斯股票期权模型对 2021 年第二类限制性股票激励计划授予的限制性股票公允价值进行估计，限制性股票的公允价值及输入模型的数据如下：

	2021 年第二类限制性股票 激励计划 - 首次授予	2021 年第二类限制性股票 激励计划 - 预留授予
限制性股票的公允价值	19.824 - 19.974 元 / 股	12.312 - 12.402 元 / 股
授予日股价	21.66 元 / 股	13.35 元 / 股
预计波动率 (%)	28.04% - 29.91%	27.89% - 28.86%
无风险利率 (%)	2.44% - 2.76%	1.96% - 2.25%
预计期限 (年)	1 年 - 3 年	1 年 - 2 年
限制性股票的授予价格	6.194 元 / 股	6.115 元 / 股
预计禁售期	0.5 年	0.5 年
限制性股票的有效期限	1 年、2 年、3 年	1 年、2 年

(4) 对可行权权益工具数量的确定依据：

在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做出最佳估计，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工具的数量一致。

### 3、以股份支付换取服务

2023 年度，考虑 2021 年第一类及第二类限制性股票激励计划部分限制性股票的行权条件未能达成，本公司以权益结算的股份支付费用冲回影响净额为人民币 9,037,290.51 元。2022 年，以股份支付换取的职工服务总额为人民币 31,816,580.87 元。

#### 十四、 资本管理

本集团资本管理政策的目的是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团主要利用资产负债率来监控集团的资本结构。于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团及本公司的资产负债率如下：

	本集团		本公司	
	2023年	2022年	2023年	2022年
负债合计	2,350,060,334.75	1,085,336,838.04	1,680,922,108.81	1,144,414,036.43
资产合计	3,819,981,224.02	2,750,231,406.32	3,143,636,282.45	2,656,010,991.16
资产负债率	62%	39%	53%	43%

本公司或本公司的子公司均无需遵循的外部强制性资本要求。

#### 十五、 承诺及或有事项

##### 1、 重要承诺事项

资本承担

项目	2023年	2022年
已签订尚未履行或尚未完全履行的长期资产采购合同	18,695,023.91	51,610,640.17

##### 2、 或有事项

本集团报告期内无重大或有事项。

## 十六、资产负债表日后事项

### 1 资产负债表日后分配利润

本公司董事会于 2024 年 4 月 22 日审议通过利润分配预案：本公司 2023 年度不派发现金红利。

### 2 终止向特定对象发行 A 股股票

于 2024 年 4 月 7 日，根据本公司第四届董事会第二次会议决议决议，本公司拟终止非公开发行股票。经 2024 年 4 月 7 日本公司第四届董事会第二次会议决议审议通过，《关于终止 2022 年度向特定对象发行 A 股股票事项的议案》(公告编号：2024 - 024) 已于 2024 年 4 月 8 日在中国证监会指定的创业板信息披露网站上披露。

## 十七、其他重要事项

### 分部报告

#### (1) 报告分部的财务信息

2023 年，本集团因收购数字系统事业部拥有 LED 事业部和数字系统事业部共 2 个报告分部。每个报告分部为单独的业务分部，提供不同的产品和劳务，由于每个分部需要不同的技术及市场策略而需要进行单独的管理。

为了评价各个分部的业绩及向其配置资源，本集团管理层会定期审阅归属于各分部资产总额、负债总额、营业收入及营业成本。

项目	LED 事业部	数字系统事业部	分部间抵销	合计
	2023 年	2023 年	2023 年	2023 年
营业收入	1,242,196,778.43	1,388,986,258.90	-	2,631,183,037.33
营业成本	796,516,792.11	1,035,834,632.14	-	1,832,351,424.25
资产总额	2,318,360,411.36	1,713,557,843.06	(211,937,030.40)	3,819,981,224.02
负债总额	1,726,562,747.79	835,089,044.89	(211,591,457.93)	2,350,060,334.75

(2) 地区信息

本集团按不同地区列示的有关取得的对外交易收入以及非流动资产(不包括金融资产和递延所得税资产,下同)的信息见下表。对外交易收入是按接受服务或购买产品的客户的所在地进行划分的。非流动资产是按照资产实物所在地(对于固定资产而言)或被分配到相关业务的所在地(对无形资产和商誉而言)进行划分的。

国家或地区	对外交易收入总额		非流动资产总额	
	2023年	2022年	2023年	2022年
中国区	811,252,764.10	564,597,649.71	1,187,136,943.40	1,224,956,791.86
北美区	162,009,310.59	328,275,865.87	44,109,695.25	49,238,107.70
亚太区	444,124,699.16	242,260,664.88	23,816,774.71	19,191,257.07
欧洲区	1,163,196,671.73	250,836,504.26	313,763,562.97	8,094,035.60
南美区	45,535,673.68	120,436,251.18	-	-
非洲区	5,063,918.07	4,986,901.17	-	-
合计	2,631,183,037.33	1,511,393,837.07	1,568,826,976.33	1,301,480,192.23

(3) 主要客户

在本集团客户中,本集团无来源于单一客户收入占本集团总收入10%或以上的客户(2022年:1个)。来自该等客户的收入金额列示如下:

客户	2023年	2022年
	金额	金额
单位 H	低于本集团收入的 10%	202,396,244.30

十八、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收票据

(1) 应收票据分类

种类	2023年	2022年
银行承兑汇票	49,777,489.10	45,299,747.11
减：坏账准备	-	-
合计	49,777,489.10	45,299,747.11

上述应收票据均为一年内到期。

(2) 于2023年12月31日，本公司无已质押给银行用以开具银行承兑汇票的列示于应收票据的银行承兑汇票(2022年12月31日：人民币12,014,636.70元)。

(3) 本年末本公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

种类	年末 终止确认金额	年末 未终止确认金额
银行承兑汇票	-	48,373,060.10

本公司为结算部分应付款项而将等额的未到期应收票据背书予供应商，本公司管理层认为票据所有权上几乎所有的风险及报酬尚未实质转移，所以未终止确认相关应收票据。上述未到期应收票据期限为一年以内。

(4) 于2023年12月31日，本公司无因出票人未履约而将其转入应收账款的票据(2022年12月31日：无)。

2、 应收账款

(1) 应收账款按客户类别分析如下：

客户类别	2023年	2022年
子公司	412,612,765.70	396,665,552.12
其他关联方	4,635,155.16	4,131,801.36
第三方	78,416,110.87	104,778,767.84
小计	495,664,031.73	505,576,121.32
减：坏账准备	(24,641,874.57)	(5,485,871.47)
合计	471,022,157.16	500,090,249.85

(2) 应收账款按账龄分析如下：

账龄	2023年	2022年
1年以内(含1年)	472,625,554.29	505,144,968.76
1年至2年(含2年)	22,607,324.88	431,152.56
2年至3年(含3年)	431,152.56	-
小计	495,664,031.73	505,576,121.32
减：坏账准备	(24,641,874.57)	(5,485,871.47)
合计	471,022,157.16	500,090,249.85

(3) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023年					2022年				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	21,366,193.68	4.31	(21,366,193.68)	100.00	-	20,872.64	0.00	(20,872.64)	100.00	-
按组合计提坏账准备										
- 合并范围内子公司	412,612,765.70	83.24	-	-	412,612,765.70	396,665,552.12	78.46	-	-	396,665,552.12
- 租赁客户	17,454,081.10	3.52	(979,863.69)	5.61	16,474,217.41	17,445,619.95	3.45	(892,795.00)	5.12	16,552,824.95
- 其他客户	44,230,991.25	8.93	(2,295,817.20)	5.19	41,935,174.05	91,444,076.61	18.09	(4,572,203.83)	5.00	86,871,872.78
合计	495,664,031.73	100.00	(24,641,874.57)	4.97	471,022,157.16	505,576,121.32	100.00	(5,485,871.47)	1.09	500,090,249.85

(a) 2023年重要的按单项计提坏账准备的计提依据：

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
单位A	21,345,321.04	(21,345,321.04)	100	预计无法收回

(b) 2023年按组合计提坏账准备的确认标准及说明：

根据客户及对应的产品及服务类型，将应收账款客户类型分类为合并范围内子公司，租赁客户和其他客户。本公司对上述组合分别执行不同的预期信用损失率进行测算。

(c) 应收账款预期信用损失的评估：

本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以账龄信息与预期信用损失率对照表为基础计算其预期信用损失。根据本公司的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况具有显著差异，因此在根据账龄信息计算减值准备时进一步区分不同的客户群体

合并范围内子公司

	2023年			2022年		
	违约损失率	年末账面余额	年末减值准备	违约损失率	年末账面余额	年末减值准备
1年以内(含1年)	0%	412,612,765.70	-	0%	396,665,552.12	-

租赁客户

	2023年			2022年		
	违约损失率	年末账面余额	年末减值准备	违约损失率	年末账面余额	年末减值准备
1年以内(含1年)	5%	16,952,008.33	(847,600.42)	5%	17,014,467.39	(849,679.74)
1年至2年(含2年)	10%	91,792.85	(9,179.29)	10%	431,152.56	(43,115.26)
2年至3年(含3年)	30%	410,279.92	(123,083.98)	30%	-	-
合计		17,454,081.10	(979,863.69)		17,445,619.95	(892,795.00)

其他客户

	2023年			2022年		
	违约损失率	年末账面余额	年末减值准备	违约损失率	年末账面余额	年末减值准备
1年以内(含1年)	5%	42,545,580.69	(2,127,276.14)	5%	91,444,076.61	(4,572,203.83)
1年至2年(含2年)	10%	1,685,410.56	(168,541.06)	10%	-	-
合计		44,230,991.25	(2,295,817.20)		91,444,076.61	(4,572,203.83)

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(4) 坏账准备的变动情况

	2023年	2022年
年初余额	5,485,871.47	4,210,505.15
本年计提	19,156,003.10	1,275,366.32
年末余额	24,641,874.57	5,485,871.47

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司年末余额前五名的应收账款合计人民币 408,166,212.11 元 (2022 年 12 月 31 日：人民币 391,569,632.74 元)，占应收账款年末余额合计数的 82.35% (2022 年 12 月 31 日：77.45%)，相应计提的坏账准备年末余额合计人民币 0.00 元 (2022 年 12 月 31 日：人民币 1,652,683.71 元)。

3、 应收款项融资

项目	2023年	2022年
银行承兑汇票	2,093,319.32	5,126,598.00

种类	年末 终止确认金额	年末 未终止确认金额
银行承兑汇票	29,021,305.44	-

本公司存在将应收票据背书至供应商或进行贴现的情形。本公司考虑到银行承兑汇票的背书或贴现金额和频率，判断此种业务模式的目标为同时收取合同现金流量及出售该应收票据，故将此类应收票据分类以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为应收款项融资。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司无质押给银行用以开具银行承兑汇票的列示于应收款项融资的银行承兑汇票为 (2022 年 12 月 31 日：人民币 1,979,983.00 元)。



4、其他应收款

		2023年	2022年
其他应收款	注	604,305,531.03	428,437,495.08

注：其他应收款

(a) 按客户类别分析如下：

客户类别	2023年	2022年
应收子公司	593,418,684.81	414,040,837.73
应收第三方	13,257,842.46	16,385,386.34
小计	606,676,527.27	430,426,224.07
减：坏账准备	(2,370,996.24)	(1,988,728.99)
合计	604,305,531.03	428,437,495.08

(b) 按账龄分析如下：

账龄	2023年	2022年
1年以内(含1年)	599,386,762.04	396,462,682.06
1年至2年(含2年)	2,259,073.65	33,436,722.01
2年至3年(含3年)	4,548,580.58	90,059.00
3年以上	482,111.00	436,761.00
小计	606,676,527.27	430,426,224.07
减：坏账准备	(2,370,996.24)	(1,988,728.99)
合计	604,305,531.03	428,437,495.08

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(c) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023年					2022年				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备										
- 组合 1	593,418,684.81	97.81	-	-	593,418,684.81	414,040,837.73	96.19	-	-	414,040,837.73
- 组合 2	13,257,842.46	2.19	(2,370,996.24)	17.88	10,886,846.22	16,385,386.34	3.81	(1,988,728.99)	12.14	14,396,657.35
合计	606,676,527.27	100.00	(2,370,996.24)	0.39	604,305,531.03	430,426,224.07	100.00	(1,988,728.99)	0.46	428,437,495.08

(i) 2022 年按组合计提坏账准备的确认标准及说明：

对于单项测试未发生减值的其他应收款，本公司会将其包括在具有类似信用风险特征的其他应收款组合中再进行减值测试。

确认组合依据	按其他应收款项性质划分
组合 1	合并范围内子公司
组合 2	除合并范围内子公司以外的其他应收款

(d) 坏账准备的变动情况

坏账准备	2023年				2022年			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计	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		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	
1. 坏账准备								
年初余额	1,988,728.99	-	-	1,988,728.99	1,528,745.43	-	-	1,528,745.43
转入第二阶段	-	-	-	-	-	-	-	-
转入第三阶段	-	-	-	-	-	-	-	-
转回第二阶段	-	-	-	-	-	-	-	-
转回第一阶段	-	-	-	-	-	-	-	-
本年计提	382,267.25	-	-	382,267.25	459,983.56	-	-	459,983.56
本年收回或转回	-	-	-	-	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
年末余额	2,370,996.24	-	-	2,370,996.24	1,988,728.99	-	-	1,988,728.99
2. 其他应收款年末余额	606,676,527.27	-	-	606,676,527.27	430,426,224.07	-	-	430,426,224.07
3. 坏账准备计提比例	0.39	-	-	0.39	0.46	-	-	0.46

(e) 按款项性质分类情况

款项性质	2023年	2022年
保证金及定金	11,628,316.51	15,280,279.92
应收暂付款	1,566,200.46	979,906.42
备用金	63,325.49	125,200.00
关联方资金拆借及往来款	593,418,684.81	414,040,837.73
小计	606,676,527.27	430,426,224.07
减：坏账准备	(2,370,996.24)	(1,988,728.99)
合计	604,305,531.03	428,437,495.08

(f) 按欠款方归集的年末余额前五名的情况

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位 I	关联方往来款	262,302,656.27	1年以内	43.24	-
单位 J	关联方往来款	121,513,758.23	1年以内	20.03	-
单位 K	关联方往来款	79,630,835.71	1年以内	13.13	-
单位 L	关联方往来款	69,688,165.09	1年以内	11.49	-
单位 M	关联方往来款	51,237,634.56	1年以内	8.45	-
合计		584,373,049.86		96.34	-

5、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类如下：

项目	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,250,552,755.10	-	1,250,552,755.10	275,200,558.50	-	275,200,558.50

(2) 对子公司投资

单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
浙江英飞特节能技术有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
INVENTRONICS USA, INC.	6,348,728.00	-	-	6,348,728.00	-	-
浙江英飞特光电有限公司	172,554,400.00	-	-	172,554,400.00	-	-
杭州英飞特科技咨询有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
Inventronics Europe B.V.	2,657,760.00	-	-	2,657,760.00	-	-
浙江英飞特新能源科技有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
INVENTRONICS SSL INDIA PRIVATE LIMITED	30,133,570.50	32,999,172.00	-	63,132,742.50	-	-
INAMC SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE	-	-	-	-	-	-
INVENTRONICS (HONG KONG) LIMITED	49,506,100.00	45,515,883.65	-	95,021,983.65	-	-
INVENTRONICS UK LTD	-	-	-	-	-	-
Inventronics Korea Inc	-	5,447,930.10	-	5,447,930.10	-	-
Inventronics Netherlands B.V.	-	686,769,560.85	-	686,769,560.85	-	-
杭州英飞特股权投资有限公司	-	27,000,000.00	-	27,000,000.00	-	-
广州英飞特科技有限公司	-	177,619,650.00	-	177,619,650.00	-	-
合计	275,200,558.50	975,352,196.60	-	1,250,552,755.10	-	-

本公司子公司的相关信息参见附注八。

6、 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	附注	2023 年		2022 年	
		收入	成本	收入	成本
主营业务		846,337,728.33	590,276,520.11	1,201,988,906.31	897,191,688.05
其他业务		88,521,405.72	24,931,504.92	86,551,364.10	23,222,726.08
合计		934,859,134.05	615,208,025.03	1,288,540,270.41	920,414,414.13
其中：合同产生的收入	十八、6(2)	867,012,336.52	606,749,060.34	1,217,445,164.01	908,923,122.53
租赁收入		67,846,797.53	8,458,964.69	71,095,106.40	11,491,291.60

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	2023 年		2022 年	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点确认收入	867,012,336.52	606,749,060.34	1,217,445,164.01	908,923,122.53

本公司对于原预计合同期限不超过一年的商品、服务合同采用了简化实务操作，因此无需披露分摊至各报告期末尚未履行(或部分履行)的该等履约义务的交易价格等信息。

十九、 2023年非经常性损益明细表

	项目	金额	说明
(1)	非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	(2,248,038.60)	1
(2)	计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	12,384,300.65	2
(3)	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	(23,768,369.17)	3
(4)	除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,191,431.97	4
	小计	(10,440,675.15)	
(5)	所得税影响额	499,735.30	
(6)	少数股东权益影响额(税后)	-	
	合计	(9,940,939.85)	

注1：2023年度的非流动资产处置损益主要为处置固定资产的净损失。

注2：2023年度政府补助主要包括了 Invierte en Jalisco 2020 政府补助计划、知识产权奖励资助经费、2022年度县科技创新政策奖金等。

注3：2023年年度主要系交易性金融资产及其他非流动金融资产公允价值变动。

注4：2023年度营业外收入主要为罚没及违约金收入。

## 二十、 净资产亏损率及每股亏损

本集团按照证监会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)以及会计准则相关规定计算的净资产亏损率和每股亏损如下：

报告期利润	加权平均 净资产亏损率 (%)	基本每股亏损	稀释每股亏损
归属于公司普通股股东的净亏损	(11.07)%	(0.58)	(0.58)
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净亏损	(10.43)%	(0.55)	(0.55)

### 1、 每股收益 (损失以“( )”号填列) 的计算过程

#### (1) 基本每股收益(损失以“( )”号填列)

基本每股收益 (损失以“( )”号填列) 的计算过程详见附注五、56。

#### (2) 扣除非经常性损益后的基本每股收益(损失以“( )”号填列)

扣除非经常性损益后的基本每股收益 (损失以“( )”号填列) 以扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的合并净利润 (亏损以“( )”号填列) 除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	2023年	2022年
归属于本公司普通股股东的合并净利润 (亏损以“( )”号填列) (经调整)	(173,355,494.90)	201,543,313.13
归属于本公司普通股股东的非经常性损益	(9,940,939.85)	32,681,393.24
扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的 合并净利润 (亏损以“( )”号填列)	(163,414,555.05)	168,861,919.89
本公司发行在外普通股的加权平均数 (附注五、56)	297,377,282.92	294,473,268.25
扣除非经常性损益后的基本每股收益 (损失以“( )”号填列) (元 / 股)	(0.55)	0.57

#### (3) 稀释每股收益 (损失以“( )”号填列)

稀释每股收益 (损失以“( )”号填列) 的计算过程详见附注五、56。

(4) 扣除非经常性损益后的稀释每股收益 (损失以“( )”号填列)

本集团在 2023 年度内不具有稀释性的潜在普通股，因此，扣除非经常性损益后的稀释每股亏损等于扣除非经常性损益后的基本每股亏损。

扣除非经常性损益后的稀释每股收益 (损失以“( )”号填列) 以扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的合并净利润 (亏损以“( )”号填列) (稀释) 除以本公司发行在外普通股的加权平均数 (稀释) 计算：

	2022 年
归属于本公司普通股股东的合并净利润 (稀释)	201,569,160.35
归属于本公司普通股股东的非经常性损益	32,681,393.24
扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的合并净利润 (稀释)	168,887,767.11
本公司发行在外普通股的加权平均数 (稀释) (附注五、56)	296,784,102.52
扣除非经常性损益后的稀释每股收益 (元 / 股)	0.57

2、 加权平均净资产收益率的计算过程

(1) 加权平均净资产亏损率

加权平均净资产收益率以归属于本公司普通股股东的合并净利润 (亏损以“( )”号填列) 除以归属于本公司普通股股东的合并净资产的加权平均数计算：

	2023 年	2022 年
归属于本公司普通股股东的合并净利润 (亏损以“( )”号填列)	(173,355,494.90)	201,569,160.35
归属于本公司普通股股东的合并净资产的加权平均数	1,566,644,083.99	1,544,728,927.49
加权平均净资产收益率 (亏损以“( )”号填列)	(11.07)%	13.05%

归属于本公司普通股股东的合并净资产的加权平均数计算过程如下：

	2023年	2022年
年初归属于本公司普通股股东的合并净资产	1,664,894,568.28	1,430,616,873.92
本年归属于本公司普通股股东的合并净利润的影响 (亏损以“( )”号填列)	(86,677,747.45)	100,784,580.18
限制性股票解禁和归属的影响	4,841,940.30	5,986,674.04
利润分配的影响	(15,426,198.53)	(13,490,093.25)
限制性股票摊销的影响	(4,480,914.52)	15,072,727.47
其他综合收益	3,492,435.91	5,758,165.13
年末归属于本公司普通股股东的合并净资产的 加权平均数	1,566,644,083.99	1,544,728,927.49

(2) 扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率 (亏损以“( )”号填列)

扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率以扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的合并净利润 (亏损以“( )”号填列) 除以归属于本公司普通股股东的合并净资产的加权平均数计算：

	2023年	2022年
扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的 合并净利润 (亏损以“( )”号填列)	(163,414,555.05)	168,887,767.11
归属于本公司普通股股东的合并净资产的 加权平均数	1,566,644,083.99	1,544,728,927.49
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率 (亏损以“( )”号填列)	(10.43)%	10.93%